



ფინანსური აუდიტის ანგარიში

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური



სახელმწიფო აუდიტის სამსახური

„ვამტკიცებ“
სოციალური სფეროს აუდიტის
დეპარტამენტის უფროსი

მარიამ ზაალიშვილი
ქ. ზაალიშვილი

31 იანვარი 2025 წელი
N 4/36

გვ. N1

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან
დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური
დაცვის სამინისტროს 2023 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის
კონსოლიდირებული ფინანსური აუდიტის ანგარიში

შინაარსი

ძირითადი ნაწილი	ტერმინები და შემოკლებები	3
	ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ	4
	მოსაზრება	7
	1. პირობითი მოსაზრების საფუძველი	8
	2. მნიშვნელოვანი გარემოებები	18
	3. სხვა გარემოებები	19
	4. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა	24
დანართები	დანართები	27
	ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	27
	კონსოლიდირებული ერთეულები	119
	დანართი N1.	120
	საკონტაქტო ინფორმაცია	122

ტერმინები შემოკლებები

და

აღრიცხვის ინსტრუქცია – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშების წარმოების შესახებ“.

დევნილთა სააგენტო – სსიპ – დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველყოფის სააგენტო.

ინვენტარიზაციის წესი – საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის N364 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშებაში ასახვის შესახებ“.

რეგულირების სააგენტო – სსიპ – სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო.

სააგენტო – სსიპ – ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო.

საგანგებო სიტუაციების ცენტრი – სსიპ – საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრი.

სამინისტრო – საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

სოლიდარობის ფონდი – ა(ა)იპ – საქართველოს სოლიდარობის ფონდი.

სოციალური სააგენტო – სსიპ – სოციალური მომსახურების სააგენტო.

სსბასს – საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები.

ცენტრალური აპარატი – საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ცენტრალური აპარატი.

ცენტრი – სსიპ – ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი.

ჰოლდინგი – ა(ა)იპ – საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი.

ზოგადი ინფორმაცია აუდიტის ობიექტის შესახებ

სამინისტრო არის აღმასრულებელი ხელისუფლების ორგანო,¹ რომელიც უზრუნველყოფს სახელმწიფო მმართველობისა და სახელმწიფო პოლიტიკის განხორციელებას ოკუპირებული ტერიტორიებიდან იძულებით გადაადგილებულ პირთა – დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სფეროში და თავის უფლებამოსილებებს ახორციელებს ცენტრალური აპარატისა და მის სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული საჯარო სამართლის იურიდიული პირების მეშვეობით.

სამინისტროს საქმიანობის სფერო და ამოცანებია:

- მოსახლეობის შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება, განხორციელება და საქმიანობის კოორდინაცია, აგრეთვე დევნილთა, სტიქიური მოვლენების შედეგად დაზარალებულ და გადაადგილებულ დაქვემდებარებულ პირთა (შემდგომ – ეკომიგრანტთა) სოციალური დაცვისა და განსახლების სფეროში სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელების კოორდინაცია;
- დევნილთა, ეკომიგრანტთა და რეინტეგრაციის საკითხების მიმართულებით:
 - ქვეყნის პოლიტიკური, სოციალურ-ეკონომიკური და დემოგრაფიული მდგომარეობის გათვალისწინებით, დევნილთა და ეკომიგრანტთა საკითხების რეგულირება;
 - საგანგებო სიტუაციებით (სტიქიური უბედურებები, ეპიდემია და სხვ.) გამოწვეული ეკომიგრაციული ნაკადის აღრიცხვა;
 - საქართველოში ემიგრაციიდან დაბრუნებულ საქართველოს მოქალაქეთა რეინტეგრაციის ხელშეწყობა.
 - ჯანმრთელობის დაცვის სფეროში:
 - ინდივიდუალური სამედიცინო მომსახურების უზრუნველყოფა;
 - საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის უზრუნველყოფა;
 - სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირება.
 - მოსახლეობის სოციალური დაცვის სფეროში:
 - მოსახლეობის მიზნობრივი სოციალური დახმარებით უზრუნველყოფა;
 - კანონმდებლობით განსაზღვრული სოციალური ჯგუფებისათვის შესაბამისი გასაცემლების დადგენილ ვადებში მიწოდების უზრუნველყოფა;
 - ბავშვზე ზრუნვა და მასთან დაკავშირებული საკითხები;
 - ოჯახში ძალადობის წინააღმდეგ ბრძოლისა და ოჯახში ძალადობის მსხვერპლთა დაცვის პოლიტიკის შემუშავებისა და განხორციელების ხელშეწყობა.
 - შრომისა და დასაქმების სფეროში:
 - შრომითი ურთიერთობებისა და სოციალური პარტნიორობის ხელშეწყობა;
 - შრომითი მიგრაციის რეგულირება;
 - დასაქმების ხელშეწყობა, არასამხედრო, ალტერნატიულ შრომით სამსახურში გაწვევის საკითხების კოორდინაცია;
 - ორგანიზაცია-დაწესებულებებში შრომის უსაფრთხოების დაცვის მექანიზმების დანერგვისა და შრომითი დისკრიმინაციის შემთხვევების აღმოფხვრის ხელშეწყობა;
 - „შრომის უსაფრთხოების შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, მომეტებული საფრთხის შემცველ, მძიმე, მავნე და საშიშპირობებიან

სამუშაოებზე შრომის უსაფრთხოების ნორმების დაცვის სახელმწიფო ზედამხედველობა და ამავე კანონით ზედამხედველი ორგანოსათვის მინიჭებული სხვა უფლებამოსილებების განხორციელება.

- საერთაშორისო დაცვის მქონე პირთა, საქართველოში კანონიერი საფუძვლით მყოფ უცხოელთა და საქართველოში სტატუსის მქონე მოქალაქეობის არმქონე პირთა ინტეგრაციის სფეროში – შესაბამის კომპეტენტურ სახელმწიფო უწყებებთან თანამშრომლობით საერთაშორისო დაცვის მქონე პირთა, საქართველოში კანონიერი საფუძვლით მყოფ უცხოელთა და საქართველოში სტატუსის მქონე მოქალაქეობის არმქონე პირთა ადგილობრივი ინტეგრაციის პროგრამების შემუშავება და განხორციელება.

სამინისტროს 2023 წლის დამტკიცებული ბიუჯეტის, დაზუსტებული ბიუჯეტის და საკასო ხარჯების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ ცხრილებში:²

ცხრილი N1. დამტკიცებული, დაზუსტებული ბიუჯეტი და საკასო ხარჯი (ლარი)

დასახელება	დამტკიცებული	დაზუსტებული	საკასო	შესრულება
	1	2	3	3/2
ჯამური	7,108,420,000	7,119,913,754	7,117,759,834	100%
ხარჯები	6,786,228,000	6,837,062,864	6,865,288,770	100%
არაფინანსური აქტივების ზრდა	322,192,000	282,850,890	252,471,064	89%

სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს ექვემდებარებოდა 16 ორგანიზაცია,³ რომელთა მეშვეობით ახორციელებდა პროგრამებს.

ცხრილი N2. ინფორმაცია ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების გადანაწილების შესახებ (ლარი)

საბალანსო ერთეულის დასახელება	თანხა	%
სულ:	7,117,759,834	100.00%
სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტო	5,035,010,743	70.74%
სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო	1,287,604,707	18.09%
სსიპ - დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველყოფის სააგენტო	271,579,939	3.82%
სსიპ - საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრი	142,604,204	2.00%
სსიპ - ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი	95,218,341	1.34%
სსიპ - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტო	84,545,518	1.19%
ა(ა)იპ - საქართველოს სოლიდარობის ფონდი	67,036,392	0.94%
სამინისტროს ცენტრალური აპარატი	62,104,955	0.87%

¹ საქართველოს მთავრობის 2018 წლის 14 სექტემბრის N473 დადგენილება „საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს დებულების დამტკიცების შესახებ.“

² N1 და N2 ცხრილები არ მოიცავს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში მიღებულ სახსრებს.

³ ერთი საჯარო სამართლის იურიდიული პირი (სსიპ) მდებარეობს საქართველოს არაკონტროლირებად ტერიტორიაზე.

ა(ა)იპ - საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი	39,564,205	0.56%
სსიპ - დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტო	10,013,333	0.14%
სსიპ - ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო	9,359,817	0.13%
სსიპ - სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო	6,906,382	0.10%
სსიპ - შრომის ინსპექტირების სამსახური	6,211,299	0.09%

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის დასკვნა

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

პირობითი მოსაზრება ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

სახელმწიფო აუდიტის სამსახურმა ჩაატარა საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს და მის კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების⁴ (ერთად – ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ფინანსური შედეგების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, წმინდა აქტივებში/კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, მათთან დაკავშირებულ კონსოლიდირებულ განმარტებით შენიშვნებს მოცემული თარიღით დასრულებული სააღრიცხვო პერიოდისათვის, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებს,⁵ მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას, გარდა მოსახლეობის საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამისა.⁶

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი დასკვნის – „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში აღწერილი საკითხ(ებ)ის გავლენით განპირობებული შედეგების გარდა, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია საბიუჯეტო ორგანიზაციებისათვის საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის სათანადო საფუძვლების⁷ შესაბამისად.

⁴ იხ. დანართი: კონსოლიდირებული ერთეულები.

⁵ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის შესახებ“ ინსტრუქციის N1 - N22 შენიშვნები.

⁶ აღნიშნული პროგრამის ხარჯების ნაწილი დაკავშირებულია საქართველოს ადამიანური კაპიტალის პროგრამასთან.

⁷ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ დამტკიცებული ინსტრუქცია და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ დამტკიცებული ინსტრუქცია.

1. პირობითი მოსაზრების საფუძველი

1.1 სააღრიცხვო სისტემის ნაკლოვანებები

ჰოლდინგის მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად არ ასახავს მის ფინანსურ მდგომარეობას, რადგან ყველა განხორციელებული ოპერაცია ბუღალტრულ აღრიცხვაში არ არის სრულად ასახული. აუდიტის ფარგლებში გამოვლენილია შემდეგი ნაკლოვანებები:

- არ არის უზრუნველყოფილი ერთეულის მიერ განხორციელებული ყველა ეკონომიკური მოვლენის ბუღალტრულ ანგარიშებზე ასახვის სისრულე და შიდა კონტროლი.⁸
- აუდიტის პროცესში შერჩეულ დებიტორებთან და კრედიტორებთან, გარე დადასტურების მიზნით გაგზავნილი დასტურის წერილების პასუხის მიხედვით, გამოვლინდა სხვაობები დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ფაქტობრივ და არსებულ სააღრიცხვო მონაცემებს შორის.
- არ არის აღრიცხული „სოფლის ექიმის“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში მატერიალური მარაგების მიღება-გაცემის ოპერაციები.
- აუდიტის ჯგუფს ვერ წარმოუდგინეს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებებისა და მატერიალური მარაგების რეესტრი, ასევე – ვერც მიმდინარე წლის აქტივებისა და მარაგების მოძრაობის შესახებ ინფორმაცია.

ცხრილი N3. ინფორმაცია ჰოლდინგის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ (ლარი)

დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი და საანგარიშგებო- პერიოდის ბრუნვა
აქტივები	38,709,914
ვალდებულებები	117,593
კაპიტალი	38,592,321
შემოსავლები	105,769,877
ხარჯები	108,212,198

შედეგად, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჰოლდინგის წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების არსებობაზე, წარმოშობაზე, სისრულესა და სისწორეზე.

1.2 მოკლევადიანი მოთხოვნები

ცენტრალურ აპარატში 2023 წელს არ არის ჩატარებული ინვენტარიზაცია, არ გაფორმებულა ურთიერთმედარების აქტები, ასევე არ ჩატარებულა დებიტორული დავალიანების რეალობის, ხანდაზმულობისა და ამოღების ალბათობის შესწავლის ღონისძიებები.

ცენტრალური აპარატის „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“ საბოლოო ნაშთში ასახულია:

- „ახალი კორონავირუსული დაავადების COVID-19-ის მართვის პროგრამის“⁹ ფარგლებში, შპს „აკად. ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ მიმართ არსებული 20,547,605 ლარის დებიტორული დავალიანება, საიდანაც 11,498,839

⁸ აღრიცხვის ინსტრუქცია, მუხლი 5, პუნქტი 3.

⁹ საქართველოს მთავრობის 2019 წლის 31 დეკემბრის N674 განკარგულება.

ლარზე¹⁰ სამინისტროს მოთხოვნის საფუძველზე 2024 წელს წარმოდგენილია ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, რომლის შესწავლა-დამუშავების პროცესი მიმდინარეობდა და არ იყო დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენამდე. სამინისტროს განმარტებით, დარჩენილი აუთვისებელი თანხა 9,048,766 ლარი, ექვემდებარება უკან დაბრუნებას ან მიზნობრიობის ცვლილებას.

- შპს „ჯი ენ ელ“-ის მიმართ „წინასწარი გადახდებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნების“ მუხლში ასახულია 3,393,478 ლარის დებიტორული დავალიანება, რომელიც წარმოშობილია საქართველოს მთავრობის განკარგულების¹¹ მიხედვით, ლატარიის ორგანიზების შესახებ გაფორმებული სამმხრივი ხელშეკრულების¹² საფუძველზე. სამინისტროს მცდელობის მიუხედავად, მხარეებს შორის ურთიერთშედეგების აქტი არ არის გაფორმებული.¹³
- ლტოლვილთა დანიის საბჭოს საქართველოს წარმომადგენლობის მიმართ აღრიცხულია 2019-2021 წლებში წარმოშობილი 31,914,593 ლარის დებიტორული დავალიანება, რომელიც წარმოადგენს საგრანტო პროექტის (KFW) ფარგლებში დონორის მიერ გადარიცხულ თანხას და ნაწილი ასახულია 2021 წლის ბიუჯეტის შესრულების ანგარიშში.¹⁴ სამინისტრო აღნიშნული თანხის დამადასტურებელ დოკუმენტაციას არ ფლობს. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, ზემოაღნიშნული მოთხოვნა დაიფარება ფაქტობრივად შესრულებული სამუშაოების მიხედვით გაფორმებული ურთიერთშედეგების აქტის საფუძველზე, რომელზეც მუშაობენ სამინისტროს, ფინანსთა სამინისტროსა და პროექტის წარმომადგენლები.
- 12,366,380 ლარის მოთხოვნები, რომლებიც წარმოქმნილია 2011-2018 წლებში სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე. ორგანიზაციამ ვერ წარმოადგინა მოცემული დავალიანებების აღსრულების შესახებ ინფორმაცია, ასევე არ არის შეფასებული მათი ამოღების ალბათობა.
- 2007-2019 წლებში ინვენტარიზაციების შედეგად წარმოშობილი არაფინანსური აქტივების დანაკლისი – 1,015,734 ლარის ოდენობით. აღნიშნულ დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებით სამინისტროს მიერ არ იყო განხორციელებული მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული ღონისძიებები, კერძოდ, ვერ იქნა წარმოდგენილი დანაკლისების წარმოშობის მიზეზების შესწავლის, პასუხისმგებელი პირების იდენტიფიცირების ან/და სამართალდამცავ ორგანოებში ინვენტარიზაციის შედეგების გადაგზავნისა და საქმის სტატუსის მოკვლევის შესახებ.¹⁵

სააგენტოში დებიტორული დავალიანების დიდი ნაწილი წარმოქმნილია სახელმწიფო პროგრამების ზედამხედველობის ფარგლებში დაკისრებული საჯარიმო სანქციებით, რომელთა შედგენის თარიღითაც ხორციელდება

¹⁰ აღნიშნული საკითხი ასევე მითითებული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

¹¹ საქართველოს მთავრობის 2021 წლის 9 სექტემბრის N1627 განკარგულება.

¹² ხელშეკრულების მხარეები: ფინანსთა სამინისტრო, დამფინანსებელი - ჯანდაცვის სამინისტრო, ლატარიის ორგანიზატორი - შპს „ჯი ენ ელ“.

¹³ აღნიშნული საკითხი ასევე მითითებული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

¹⁴ „არაფინანსური აქტივებისა“ და „სხვა დანარჩენი მიმდინარე ხარჯის“ მუხლებში.

¹⁵ ინვენტარიზაციის წესი, მუხლი 13, პუნქტი 2 და მუხლი 15, პუნქტი 2.

მოთხოვნის ბუღალტრულად აღიარება. ორგანიზაციები თანხას რიცხავენ ხაზინის ერთიან ანგარიშზე.

სამედიცინო დაწესებულების მხრიდან აქტის/გადაწყვეტილების გასაჩივრების შემთხვევაში, მოთხოვნა რჩება საბალანსო ანგარიშზე სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებამდე. სააგენტოს მიერ ჩატარებული ინვენტარიზაციის¹⁶ შედეგად ირკვევა, რომ ვერ მოხერხდა წინა წლებში წარმოშობილი 1,608,148 ლარის მოთხოვნების პირველადი დოკუმენტების მიხედვით იდენტიფიცირება. ასევე გამოვლინდა, რომ ჯანმრთელობის დაცვის სხვადასხვა სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში სამედიცინო დაწესებულებებისადმი დაკისრებული 2,839,725 ლარის ღირებულების სანქციები, რომელთა დაკავშირებითაც სააგენტო არ ფლობს დაზუსტებულ ინფორმაციას მიმდინარე სასამართლო ან ადმინისტრაციული დავების შესახებ. შედეგად, ინვენტარიზაციის წესის შესაბამისად არ არის შემოწმებული დებიტორული დავალიანებების რეალურობა, არ არის განსაზღვრული საექვო/უიმედო მოთხოვნები და არც შესაბამისი ღონისძიებებია გატარებული.¹⁷

ცენტრალურ აპარატსა და სოლიდარობის ფონდში რეფერალური მომსახურების პროგრამის ფარგლებში აღრიცხულია 2006 წლიდან 2023 წლის ჩათვლით 860 ფიზიკური პირის¹⁸ მიმართ წარმოშობილი დებიტორული დავალიანება, სულ – 14,791,357 ლარი. ცენტრალურ აპარატში ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა და დავალიანებები არ არის შეფასებული საქართველოს ფინანსთა მინისტრის მიერ დამტკიცებული წესის შესაბამისად,¹⁹ ხოლო სოლიდარობის ფონდში ჩატარებული ინვენტარიზაციის ფარგლებში მოპოვებულ იქნა ბენეფიციართათვის გაწეული სამედიცინო მომსახურების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია და შედეგად, 2023 წელს ჩამოწერილ იქნა 2010-2022 წლებში წარმოშობილი 10,144,970 ლარის დებიტორული დავალიანება.²⁰

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის აღრიცხული რეგულირების სააგენტოს მიერ 2023 წელს ჯანდაცვის პროგრამების გეგმური და არაგეგმური რევიზიისა და კონტროლის აქტების შესაბამისად დაკისრებული სამედიცინო დაწესებულების მიერ უკან დასაბრუნებელი 4,413,553 ლარი და ფინანსური ჯარიმა –293,734 ლარი.

შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ ფინანსურ ანგარიშგებაში 4,707,287 ლარით შემცირებულია მუხლები: „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები“, „შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით“ და „მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციები“; ასევე ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების“ და „სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების“ მუხლებში ასახული 41,771,070 ლარის საბოლოო ნაშთის სისწორეზე.

¹⁶ ინვენტარიზაცია ჩატარდა 2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით და მისი შედეგები დამტკიცდა 2024 წლის 29 მარტს, შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ვერ იქნა გათვალისწინებული ინვენტარიზაციის შედეგები.

¹⁷ ინვენტარიზაციის წესი, პირველი მუხლი, პუნქტი 10.

¹⁸ ცენტრალურ აპარატში 2006-2010 წლებში - 82 ფიზიკური პირი, თანხით - 2,024,026 ლარი, ხოლო სოლიდარობის ფონდში 2010-2023 წლებში - 778 ფიზიკური პირი, თანხით - 12,767,331 ლარი.

¹⁹ ინვენტარიზაციის წესი, მე-2 და მე-11 მუხლები.

²⁰ მათ შორის, სამედიცინო დაწესებულებების მიერ გამოუყენებელი 293,246 ლარი დაბრუნებულ იქნა ბიუჯეტში.

1.3 მატერიალური მარაგები

ცენტრალური აპარატის მიერ საანგარიშო წელს არ არის ჩატარებული მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაცია.

აუდიტის ჯგუფის მიერ, მცხეთის მუნიციპალიტეტის სოფელ მუხრანის N2 საწყობში, შერჩევით მატერიალური მარაგების ადგილზე დათვალიერებით გამოვლინდა, რომ:

- საწყობში არ არის უზრუნველყოფილი აქტივების შენახვის სათანადო წესები და პირობები. შედეგად, აქტივების დიდი ნაწილი დაზიანებულია.
- საწყობის შენობის შიდა ტერიტორიაზე, სადაც განთავსებულია აქტივები, არ არის დამონტაჟებული ვიდეოკამერები და არ მიმდინარეობს ვიდეოკონტროლი. შესაბამისად, არ არის უზრუნველყოფილი აქტივების კონტროლის სათანადო მექანიზმები.
- საწყობში განთავსებული მარაგების დიდ ნაწილს ექსპლუატაციის ვადა აქვს ამოწურული.
- შერჩეული მარაგებისთვის ვერ მოხერხდა ზუსტი იდენტიფიცირება, ვინაიდან არ აქვს მინიჭებული საინვენტარო ნომრები და ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებში ფიქსირდება განსხვავებული ფასისა და განსხვავებული მახასიათებლების ერთი და იმავე სახეობის მარაგები. შენახვის პირობების გათვალისწინებით, უმეტეს შემთხვევაში შეუძლებელია მარაგების სისრულის დადასტურება.
- შესაბამისი დადოკუმენტირების გარეშე საწყობის ტერიტორიაზე ფიქსირდება ისეთი საოფისე ინვენტარი, რომელიც დაზიანებულია, გამოსულია მწყობრიდან. შედეგად, შეუძლებელია საბუღალტრო მონაცემებით აღრიცხული აქტივების იდენტიფიცირება და აქტივების არსებობის და სისრულის დადასტურება.

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით გამოვლინდა:

- 2,595,857 ერთეული²¹ – 1,375,116 ლარის²² მარაგების დანაკლისი, რომლის შესაბამისი დოკუმენტაცია ვერ იქნა წარმოდგენილი.
- 929,884 ერთეული – 576,756 ლარის ვადაგასული მარაგები და 36,975 ერთეული მარაგების – ზედმეტობა.
- 266 ერთეული – 24,471 ლარის საოფისე ინვენტარი, რომელთა იდენტიფიცირება შეუძლებელია.

ადგილზე დათვალიერებით ასევე გამოვლინდა ისეთი აქტივები,²³ რომლებიც განთავსებულია სამინისტროს საწყობის ტერიტორიაზე, თუმცა არ ფიქსირდება ცენტრალური აპარატის ბალანსზე. აღნიშნული აქტივები არის საგანგებო სიტუაციების ცენტრისა და ჰოლდინგის საკუთრებაში არსებული აქტივები და მათი სამინისტროს საწყობში განთავსების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია ვერ იქნა წარმოდგენილი.

²¹ მათ შორის: 2,519,634 ერთეული – 1,352,446 ლარის სამედიცინო მარაგები.

²² კერძოდ, 2,513,864 ერთეული მარაგისათვის – ჯამში 1,257,759 ლარი ღირებულება შეფასებულია ერთგვაროვანი მარაგების საშუალო ფასით.

²³ 160 ერთეული ავტომანქანა (მათ შორის, სასწრაფო სამედიცინო დახმარების მანქანები), 52 ერთეული სამედიცინო საწოლი, 5 ერთეული ჟანგბადის სადგური (ჟანგბადის სასუნთქი აპარატი), 132 ერთეული სამედიცინო კარადა, 22 ერთეული მაცივარი, 16 ერთეული ინსტრუმენტების გადასატანი, კარდიოგრაფები, დეფიბრიატორები, ჟანგბადის კონცენტრატორები, სათვალეები და სხვა სამედიცინო მარაგები, რომელთა სრულად აღრიცხვა შეუძლებელი იყო.

ცენტრალური აპარატის საწყობის მარაგების შერჩევითი ადგილზე დათვალიერებით დადგინდა წინა წლებში აღრიცხული ისეთი მარაგების ნაშთი, რომლებიც მოძველებულია და გამოსაყენებლად უვარგისია, ასევე აქტივები, რომელთა გახარჯვის შესახებ საბუღალტრო სამსახური შესაბამის დოკუმენტურ ინფორმაციას არ ფლობს, ხოლო ადგილზე დათვალიერებით ვერ დადასტურდა ვერც არსებობა და ვერც – სისრულე, კერძოდ:

- 13,428 ერთეული – 187,827 ლარის მარაგები, რომელთა იდენტიფიცირება ვერ ხდება.
- 62,139 ერთეული – 673,829 ლარის ღირებულების მოძველებული და გამოსაყენებლად უვარგისი მარაგები.
- 38,966 ერთეული – 252,842 ლარის ღირებულების მარაგების დანაკლისი, რომლის შესაბამისი დოკუმენტაცია ვერ იქნა წარმოდგენილი.

აღსანიშნავია, რომ ორგანიზაციაში არ არსებობს ბრძანებით ან ხელშეკრულებით განსაზღვრული მატერიალურად პასუხისმგებელი პირი.

სააგენტოს სპეცმედიკამენტების რეესტრში, ნარკომანიით დაავადებულ პაციენტთა მკურნალობის სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში არსებული მარაგების საბოლოო ნაშთი 552,935 ლარით ნაკლებია ბუღალტრულ მონაცემებში აღრიცხულზე, კერძოდ, სხვაობა გამოვლინდა ორი მედიკამენტის ნაწილში.

პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, სხვაობა გამოწვეულია პროგრამული ხარვეზის გამო, შედეგად მატერიალური მარაგების რეესტრი სწორად არ ასახავს მედიკამენტების მოძრაობასა და საბოლოო ნაშთს. ასევე აღსანიშნავია, რომ ბუღალტრულ აღრიცხვაში არ არის ასახული აღნიშნული მედიკამენტების 2023 წლის ოქტომბრის, ნოემბრის და დეკემბრის ხარჯვა.

სააგენტოში ინვენტარიზაცია ჩატარდა 2023 წლის 30 სექტემბრის მდგომარეობით, თუმცა ინვენტარიზაციის ვადა გაგრძელებულია და არ არის დასრულებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის, შესაბამისად, ინვენტარიზაციის შედეგები არ არის ასახული ფინანსურ ანგარიშგებაში. სააგენტოს განმარტებით, სპეცმედიკამენტების რეესტრში, ნარკომანიით დაავადებულ პაციენტთა მკურნალობის სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში არსებულ მარაგების ნაშთებში გამოვლენილი სხვაობა კორექტირდა რეტროსპექტულად. ინფორმაცია გამჟღავნებული იქნება 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „მატერიალური მარაგების“ ანგარიშზე აღრიცხული 5,242,859 ლარის²⁴ აქტივების არსებობაზე, სისრულესა და სისწორეზე.

1.4 გრძელვადიანი აქტივები

სამინისტროს გრძელვადიანი აქტივების ძირითად ნაწილს შეადგენს ცენტრალური აპარატისა და დაქვემდებარებული ორგანიზაციების ფინანსურ ანგარიშგებებში აღრიცხული არასაცხოვრებელი შენობები, სხვა ერთეულებზე გადასაცემად აღრიცხული აქტივები და მიწა; იძულებით გადაადგილებულ პირთა განსახლების სოციალური და საცხოვრებელი პირობების შექმნისათვის

²⁴ სააგენტო - 1,594,992, ცენტრალური აპარატი - 3,647,867 ლარი.

1.4.1 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

არსებული საცხოვრებელი შენობები, ასევე ცენტრალური აპარატის მიერ 2014 წელს გაცემული²⁵ 20-წლიანი სესხები.

2020-2021 წლებში ჰოლდინგს საქართველოს მთავრობის განკარგულებითა²⁶ და ნასყიდობის ხელშეკრულების ფარგლებში საკუთრებაში გადაეცა 6 სამედიცინო დაწესებულების²⁷ აქციებისა და შპს-ების 100%-იანი წილი;²⁸ ასევე აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის მთავრობიდან ჰოლდინგმა, როგორც მართვის უფლების მიმღებმა, უსასყიდლოდ არსებობის ვადით, მართვის უფლებით მიიღო კიდევ ორი საავადმყოფოს²⁹ 100%-იანი წილი.

2023 წელს ჰოლდინგმა დაარსა შპს „რუხის რესპუბლიკური საავადმყოფო“.³⁰

აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით,³¹ საჯარო სექტორის კომერციულ ერთეულებში არსებული წილების ასახვისათვის გამოიყენება კაპიტალ-მეთოდი,³² რაც ჰოლდინგში განხორციელებული არ არის.³³

აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით,³⁴ განსაზღვრულია სსბასს-ის სავალდებულო მოთხოვნების გამოყენებიდან გადახრის საფუძვლები, თუმცა იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია სავალდებულო მოთხოვნის შესრულება, ერთეულმა აღნიშნული ფაქტი უნდა გაითვალისწინოს სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას და გაამჟღავნოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, შესაბამისი გადახვევის მიზეზის ახსნით.

სამინისტროში არ არის შემუშავებული აღრიცხვის ინსტრუქციის შესაბამისი ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელშიც ახსნილი იქნებოდა სტანდარტის მოთხოვნებიდან გადახრის მიზეზები; ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში სახელმწიფო საწარმოებში არსებული ინვესტიციების აღრიცხვაზე დაშვებულია სტანდარტებით გათვალისწინებული სავალდებულო მოთხოვნებიდან³⁵ გამონაკლისი/გადახრა, რომელიც სათანადოდ არ არის დასაბუთებული.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების“ საბოლოო ნაშთის – 68,599,079 ლარის სისრულესა და სისწორეზე.

1.4.2 ძირითადი და არამატერიალური აქტივები

ცენტრის ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი აქტივების დაგროვილი ცვეთა 327,491 ლარით გაზრდილად არის წარმოდგენილი, შესაბამისად, იმავე თანხით შემცირებულია 2023 წლის ბოლოს ძირითადი აქტივების საბალანსო ღირებულება.

²⁵ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 20 თებერვლის N309 განკარგულება „ზოგიერთი სამედიცინო დაწესებულების შეუფერხებელი ფუნქციონირების მიზნით განსახორციელებელი ღონისძიებების შესახებ“.

²⁶ 2021 წლის 25 აგვისტოს N1471 განკარგულება.

²⁷ შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო“, შპს „აკად. ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“, სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“, შპს „რეგიონული ჯანდაცვის ცენტრი“, შპს „ფსიქიკური ჯანმრთელობის და ნარკომანიის პრევენციის ცენტრი“, სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“.

²⁸ პირდაპირი მიყიდვის ფორმით, სიმბოლურ ფასად - 1 (ერთი) ლარად.

²⁹ შპს „ქ. ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“ (245428880) და შპს „ბათუმის რესპუბლიკური კლინიკური საავადმყოფო“ (2454235514).

³⁰ 2023 წლის 14 ივნისის სადამფუძნებლო შეთანხმება.

³¹ მუხლი 10, პუნქტი 46.

³² სსბასს 36, მუხლი 8.

³³ აღნიშნული საკითხი ასევე ასახული იყო წინა პერიოდის ფინანსური აუდიტის ანგარიშში.

³⁴ მუხლი 3, პუნქტი 1.

³⁵ სსბასს 3, მუხლი 29.

საგანგებო სიტუაციების ცენტრის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულია 308,459 ლარის ღირებულების 12 ერთეული არასაცხოვრებელი შენობა და 93,302 ლარის ღირებულების 3 მიწის ნაკვეთი, ჯამში – 10,589 კვ/მ, რომელსაც ორგანიზაცია არ იყენებს საკუთარი მიზნებისათვის. ასევე ბალანსზე ირიცხება 167,434 ლარის ღირებულების მიწის ნაკვეთი და მასზე დამაგრებული შენობა-ნაგებობები, რომლებზეც არ არის გამიჯნული შენობისა და მიწის ნაკვეთის ღირებულება.

ცენტრსა და საგანგებო სიტუაციების ცენტრში აქტივების ინვენტარიზაციის დროს არ არის გადასინჯული ძირითადი აქტივების, ხოლო **სოციალურ სააგენტოში** – არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ცენტრალურ აპარატში 2023 წელს ძირითადი და არამატერიალური აქტივების ინვენტარიზაცია არ არის ჩატარებული, არ გადასინჯულა ძირითადი და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ასევე არ არის დასაბუთებული არამატერიალურ აქტივებზე მინიჭებული სასიცოცხლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის საკითხი³⁶ და ყველა აქტივის მიხედვით დარიცხულია ამორტიზაციის 10%-იანი განაკვეთი.

ცენტრალურ აპარატში აუდიტის ჯგუფის მიერ ჩატარებული შერჩევითი ადგილზე დათვალიერების შედეგად გამოვლინდა, რომ აქტივებისათვის არ არის გახსნილი საინვენტარო ბარათები და ბუღალტრული მონაცემებით აქტივებს არ აქვს საინვენტარო ნომრები. მატერიალური უზრუნველყოფის და ლოჯისტიკის სამმართველოს მიერ აქტივებზე ფიზიკურად მიმაგრებულია საინვენტარო ნომრები, თუმცა საბუღალტრო მონაცემები და ფიზიკურად მიმაგრებული საინვენტარო ნომრები არ არის თანხვედრაში ერთმანეთთან. იმის გათვალისწინებით, რომ ბუღალტრული აღრიცხვის მონაცემებში ფიქსირდება მსგავსი დასახელებისა და მახასიათებლების ისეთი აქტივები, რომელთა შესყიდვის დრო, ფასი განსხვავებულია და მათი ფიზიკური ადგილმდებარეობის დადგენა ვერ ხერხდება, აუდიტის ჯგუფმა ვერ დააიდენტიფიცირა 671 ერთეული – 2,000,923 ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი აქტივები.

საგანგებო სიტუაციების ცენტრის, ცენტრალური აპარატისა და ცენტრის ბალანსზე აღრიცხული აქტივებიდან, 2023 წელს სრულად ამორტიზებულ იქნა 17,772,197 ლარის³⁷ ისტორიული ღირებულების ძირითადი და არამატერიალური აქტივები. სბასს 17-ისა და სბასს 31-ის³⁸ შესაბამისად, აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადა ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს უნდა გადასინჯოს და თუ მოსალოდნელი შედეგები წინა შეფასებებისაგან განსხვავდება, ცვლილებები უნდა აისახოს როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილება,³⁹ რაც არ არის განხორციელებული.

შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში „ძირითადი აქტივების“ საბოლოო ნაშთი გაზრდილია 74,270 ლარით;⁴⁰ ასევე ვერ მივიღეთ რწმუნება 2,000,923 ლარის

³⁶ სსბასს 21, მუხლი 26 და სსბასს 26, მუხლი 25.

³⁷ მათ შორის: ცენტრალური აპარატის აქტივები - 12,724,220 ლარი, ცენტრი - 4,456,057 და საგანგებო სიტუაციების ცენტრი - 591,920.

³⁸ სსბასს 17, მუხლი 67 და სსბასს 11, მუხლი 103.

³⁹ სსბასს 3 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები.

⁴⁰ გაზრდილია - 401,761 ლარით, შემცირებულია - 327,491 ლარით.

1.4.3 სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები

საბალანსო ღირებულების „ძირითადი აქტივების“ საბოლოო ნაშთის არსებობასა და სისწორეზე.

ცენტრალური აპარატის „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ საბოლოო ნაშთში ასახულია:

- დაუმთავრებელი აქტივების ანგარიშზე 2010-2013 წლებში შესყიდული 1,724,970 ლარის ღირებულების სამშენებლო სამუშაოების პროექტები, რომლებიც პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, არ არის იდენტიფიცირებადი და ინვენტარიზაციის გარეშე ვერ ხორციელდება პროექტის შემდგომი გამოყენების საკითხის განხილვა. აღრიცხვის ინსტრუქციის მიხედვით,⁴¹ სტანდარტში მოცემულია ინფორმაცია გაუფასურების ინდიკატორების შესახებ, ორგანიზაციას 2023 წელს არ განუხილავს გაუფასურების ინდიკატორების არსებობის საკითხი. შესაბამისად, ვერ მივიღეთ რწმუნება, დაკმაყოფილებულია თუ არა მათი აქტივად აღიარების კრიტერიუმები.⁴²
- დევნილთა საცხოვრებელი სახლის საერთო სარგებლობის (დერეფანი, კიბის უჯრედი) ფართი, ღირებულებით – 276,944 ლარი, რომელსაც სამინისტრო ფაქტობრივად არ ფლობს და საკუთრების უფლება საჯარო რეესტრში რეგისტრირებულია როგორც დევნილთა ოჯახებზე, ისე სახელმწიფოზე; არ იმიჯნება საკუთრების უფლება ფიზიკურ პირსა და სახელმწიფოს შორის.

შედეგად, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ვერ მივიღეთ რწმუნება 2,001,914 ლარის „სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების“ არსებობასა და სისწორეზე.

1.5 ვალდებულებები და მიმდინარე ანარიცხები

ცენტრალური აპარატის ფინანსურ ანგარიშგებაში ვალდებულებების ანგარიშზე აღრიცხულია წინა წლებში აღიარებული 8,405,808 ლარის – 2010 წლამდე წარმოქმნილი გაურკვეველი დავალიანებები; მათი წარმოშობის შესახებ დამადასტურებელი დოკუმენტაცია აუდიტის ჯგუფს ვერ წარედგინა და არ არის იდენტიფიცირებადი კონკრეტული კრედიტორების დონეზე. დავალიანების ნაშთების დასადასტურებლად კრედიტორთა რეესტრიდან შერჩეულ ორგანიზაციებთან, კრედიტორული დავალიანებების ხანდაზმულობის მოტივით, არ არის გაგზავნილი დასტურის წერილები. კრედიტორული დავალიანების ნაშთიდან – 12,055,447 ლარის დავალიანება 2003-2019 წლებშია წარმოშობილი, რომლებზეც წლის ბოლოს არც შედარების აქტებია გაფორმებული და არც ინვენტარიზაცია ჩატარებულა.

სააგენტოს „მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების“ მუხლის ძირითადი ნაწილი შეადგენს ჯანმრთელობის დაცვის სხვადასხვა სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში სამედიცინო დაწესებულებების მიერ შესრულებული სამუშაოს ღირებულებას.

სააგენტოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია „მიმდინარე ანარიცხები“, რომელიც წარმოშობილია სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში მიმწოდებლად დარეგისტრირებული სამედიცინო დაწესებულებების მხრიდან წარმოდგენილი 2023 წლის იმ შესრულებული სამუშაოების ღირებულებისგან,

⁴¹ სბასს 21, მუხლი 27 და სბასს 26, მუხლი 25.

⁴² სსბასს 1, მუხლი 7.

რომლებზეც საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტები, ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, არ იყო გაფორმებული ან/და მიმდინარეობდა შესაბამისი დოკუმენტაციის დამუშავების პროცესი. ანგარიშგების მომზადების ეტაპზე⁴³ მატერიალური ფორმით წარდგენილი 2023 წლის შესრულებულ სამუშაოსთან დაკავშირებული დოკუმენტაციის დამუშავების პროცესი გრძელდებოდა. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება სრულად არ ასახავს 2023 წელს წარმოშობილი „მიმდინარე ანარიცხების“ ღირებულებას.

შედეგად, ვერ მივიღეთ რწმუნება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილ კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილ „მიმდინარე ანარიცხების“ საბოლოო ნაშთის – 46,620,971 ლარის სისრულესა და „ვალდებულებების“ – 12,055,447 ლარის სისწორეზე.

1.6 განმარტებითი შენიშვნები

სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის გამჟღავნებული ინფორმაცია განმარტებითი შენიშვნების შესახებ.⁴⁴ არ არის წარმოდგენილი აღრიცხვის ინსტრუქციით გათვალისწინებული სსბასს-ის შესაბამისად განსაზღვრული ინფორმაცია, კერძოდ:

1.6.1 დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ

სსბასს 20-ის მოთხოვნათა – „დაკავშირებულ მხარეთა შესახებ განმარტებითი შენიშვნების“ შესაბამისად.

განმარტებით შენიშვნებში არ არის მოცემული დეტალური ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების შესახებ და არ არის წარმოდგენილი სტანდარტით მოთხოვნილი სხვა ინფორმაცია.⁴⁵

1.6.2 სასამართლო დავები

ფინანსური ანგარიშგების სამართლიანი წარდგენის პრინციპიდან გამომდინარე,⁴⁶ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში სასამართლო დავების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენა ან, საჭიროების შემთხვევაში, შესაბამის მუხლში აღრიცხვა.⁴⁷ სამინისტროში არ არის შემუშავებული პოლიტიკა სასამართლო დავებთან დაკავშირებით, არ ხდება მათი მოსალოდნელი შედეგების შეფასება და ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის მუხლებზე ასახვა. საანგარიშო წელს წარდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებსა და საცნობარო ანგარიშებზე არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია სასამართლოში წარმოებული საქმეების შესახებ, ასევე მათი პირობით აქტივებსა და პირობით ვალდებულებებზე აღრიცხვის საკითხები, კერძოდ:

- **ცენტრალური აპარატის** მიერ წარდგენილი საცნობარო მუხლები სრულყოფილად არ ასახავს ინფორმაციას მიმდინარე სასამართლო დავების შესახებ. პასუხისმგებელი პირის განმარტებით, აღრიცხვის აღნიშნული ნაკლოვანება გამოწვეულია იმით, რომ საქმეები ეფუძნება შეფასებებს, რომლებიც მოითხოვს შესაბამის კომპეტენციას და ამასთან ერთად, ორგანიზაციამ ზოგიერთ საქმესთან დაკავშირებით ვერ შეძლო თანხების ზუსტი ოდენობის იდენტიფიცირება.
- **სააგენტოს** მიერ კონტროლისა და რევიზიის აქტების შემთხვევაში, სამედიცინო დაწესებულების მხრიდან აქტის/გადაწყვეტილების გასაჩივრებისას, მოთხოვნა რჩება საბალანსო ანგარიშზე სასამართლოს

⁴³ 2023 წლის 26 თებერვლის მდგომარეობით.

⁴⁴ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის ინსტრუქცია, მუხლი 17.

⁴⁵ სსბასს 20, 27-ე - 41-ე მუხლები.

⁴⁶ სსბასს 1, მუხლი 27.

⁴⁷ სსბასს 19.

1.6.3 მოკლევადიანი ვალდებულებები

საბოლოო გადაწყვეტილებამდე; თუ სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებით მოხდა დაკისრებული სანქციის გაუქმება ან შემცირება, შესაბამისი აქტი ბალანსიდან ჩამოიწერება, როგორც აქტივების ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი.

სააგენტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯანდაცვის პროგრამების მიხედვით გაწეული ის მომსახურებები, რომლებზედაც ანგარიშგების თარიღის შემდეგ, მაგრამ მის წარდგენამდე დაზუსტდა და გაფორმდა საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტები, აღიარებულია „ვალდებულებების“ მუხლით, ხოლო იმ სამედიცინო მომსახურების საფუძველზე წარმოშობილი თანხები, რომელთა შესახებ ელექტრონული ანგარიშგების მოდულში არსებობდა ინფორმაცია – სამედიცინო დაწესებულებების მიერ მოთხოვნილი თანხების შესახებ, მაგრამ ჯერ არ იყო დასრულებული წარმოდგენილი დოკუმენტაციის ინსპექტირების პროცესი, აღრიცხული იყო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში „მიმდინარე ანარიცხების“ მუხლით.

მიუხედავად ზემოაღნიშნული გარემოებისა, 2023 წელს სააგენტოს მიერ მიმდინარე პერიოდის ხარჯებში, კერძოდ, „სამედიცინო ხარჯებში“ აღიარებულია სამედიცინო დაწესებულებების მიერ 2022 წელს შესრულებული 1,235,386 ლარის სამუშაოს ღირებულება, რომელიც არ იყო აღიარებული წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არც „სამედიცინო ხარჯების“ და არც „მიმდინარე ანარიცხების“ მუხლებზე.

შესაბამისად, 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული ხარჯი მოიცავს გასული, 2022 წლის საანგარიშო პერიოდში გაწეული მომსახურებით წარმოშობილი ხარჯების ნაწილსაც, რის შესახებ ინფორმაცია არ არის გამჟღავნებული განმარტებით შენიშვნებში.

აუდიტი წარმართეთ უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო სტანდარტების (ISSAI) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებით არის აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით“. უმაღლესი აუდიტორული ორგანოების საერთაშორისო ორგანიზაციის (INTOSAI) მოთხოვნების შესაბამისად, ჩვენ ვართ აუდიტებული ორგანიზაციისგან დამოუკიდებელი აუდიტორები და შესრულებული გვაქვს INTOSAI-ის მიერ დაწესებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

2. მნიშვნელოვანი გარემოებები

ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ქვემოაღნიშნულ საკითხებთან მიმართებით.

2.1 გრძელვადიანი აქტივები	კონსოლიდირებულ ბალანსში ასახულია სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული სსიპ – ახალგორის ბავშვთა საადმინისტრაციო დაწესებულების ბალანსზე აღრიცხული 148,213 ლარის ღირებულების შენობა-ნაგებობები, რომლებიც მდებარეობს საქართველოს არაკონტროლირებად ტერიტორიაზე.
---------------------------	--

3. სხვა გარემოებები

3.1 კონტროლის ნაკლოვანება

ცენტრი იყენებს მატერიალური მარაგების მართვის და აღრიცხვის ელექტრონულ სისტემას – სასაწყობე/ლოჯისტიკურ მოდულს. აღნიშნული სისტემა არ არის ინტეგრირებული ბუღალტრული აღრიცხვის შესაბამის რეგისტრებთან და, ამასთანავე, ყველა სტრუქტურული ერთეულის მიერ მარაგები არ აღირიცხება აღნიშნულ სისტემაში; ასევე ხშირ შემთხვევაში არ არის სწორად გამიჯნული ძირითადი აქტივებისა და მატერიალური მარაგების ნაშთი.

3.2 ინვენტარიზაცია

ინვენტარიზაცია არის კონტროლის მექანიზმი, რომლის მიზანია დანაკლისის, ზედმეტობისა და დაზიანებული ან/და გამოუსადეგარი ქონების იდენტიფიცირება, ისეთი აქტივების გამოვლენა, რომელთაც ორგანიზაციისათვის არ მოაქვს ეკონომიკური სარგებელი, ასევე – ბალანსზე რიცხული მოთხოვნებისა და ვალდებულებების რეალურობის შემოწმება. შესაბამისად, ინვენტარიზაციის ჩატარება უზრუნველყოფს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ყველა მუხლის არსებობასა და სისრულეზე რწმუნების მიღებას; ინვენტარიზაცია ასევე ზრდის აქტივების ეფექტიანად მართვის შესაძლებლობას.

ცენტრალურ აპარატში 2023 წელს კანონმდებლობით გათვალისწინებული სავალდებულო ინვენტარიზაცია არ ჩატარებულა, ხოლო სააგენტოში ინვენტარიზაციის საბოლოო შედეგები არ არის ასახული 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.⁴⁸

3.3 სააღრიცხვო პოლიტიკა

2023 წლის ბოლოს სამინისტროში შემუშავებულია, თუმცა დამტკიცებული და დანერგილი არ არის ერთიანი სააღრიცხვო პოლიტიკა აღრიცხვის ინსტრუქციის⁴⁹ შესაბამისად, რომლის შემუშავება, დანერგვა და გამოყენება ორგანიზაციაში აღრიცხვის თანმიმდევრულობის ერთ-ერთი მთავარი წინაპირობაა.

სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაძლებელია მოიცავდეს ინსტრუქციებსა და წესებს შემდეგი საკითხების აღრიცხვის შესახებ: სასამართლოში გასაჩივრებული საქმეების მიხედვით წარმოშობილი მოთხოვნები/ვალდებულებები, პირგასამტეხლობები, მოძველებული მატერიალური ფასეულობები, სანქციებიდან და ჯარიმებიდან მიღებული შემოსავლები და ასევე სამინისტროს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე სხვა საკითხები.

სააღრიცხვო პოლიტიკის არარსებობით არის გამოწვეული დაქვემდებარებულ ორგანიზაციებში რიგ შემთხვევებში ერთსა და იმავე მუხლებთან მიმართებით აღიარების სხვადასხვა მეთოდის/პრინციპის გამოყენება (მაგალითად, სოციალური სააგენტო სასამართლოში წარმოებული საქმეების მიხედვით მოთხოვნებს აღიარებს „დებიტორული დავალიანებების“ საბალანსო მუხლში, ხოლო ზოგიერთი დაქვემდებარებული ორგანიზაცია საცნობარო ანგარიშზე – „პირობით აქტივად“ და სხვ.).

სამინისტროს კონსოლიდირებული ერთეულებიდან რამდენიმეს აქვს ინსტრუქციის შესაბამისად შემუშავებული და დამტკიცებული სააღრიცხვო

⁴⁸ ინვენტარიზაციის წესი, მუხლი 1, პუნქტი 4.

⁴⁹ აღრიცხვის ინსტრუქცია, მუხლი 5, „ა“ ქვეპუნქტი.

პოლიტიკა. 2021 წელს სააგენტოს შემუშავებული აქვს „სააგენტოს მნიშვნელოვანი ოპერაციების სააღრიცხვო მიდგომების და პოლიტიკების“ დოკუმენტი, რომლის გათვალისწინებით იდენტიფიცირებულია არსებითი ხასიათის პრობლემური საკითხები, თუმცა 2023 წლის ბოლოს არ არის დამტკიცებული. ამასთანავე, კონკრეტულ გარემოებათა და სააგენტოს ფინანსურ მონაცემებზე გავლენის ანალიზის შედეგად, შემუშავდა რეკომენდაციები, რომლებიც იძლევა მითითებებს ეკონომიკური მოვლენის სწორად და სრულად აღრიცხვისათვის, რათა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მონაცემები იყოს სამართლიანი და უტყუარი.

3.4 გრძელვადიანი აქტივები

ცენტრალური აპარატის და სოციალური სააგენტოს ბალანსზე აღრიცხული უძრავი ქონებიდან ზოგიერთ ქონებაზე საჯარო რეესტრში არ არის რეგისტრირებული აღნიშნულ ორგანიზაციებზე სარგებლობის ან/და სხვა უფლება. მათი ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,281,809 ლარს,⁵⁰ ხოლო საბალანსო – 1,788,393 ლარია; ასევე ვერ ხორციელდება **ცენტრალური აპარატის** „სხვა მანქანა-დანადგარებისა და ინვენტარის“ ანგარიშზე აღრიცხული ჯამური, 268,156 ლარის ისტორიული ღირებულების აქტივის იდენტიფიცირება.

სოციალური სააგენტოს ბალანსზე არ აქვს აღრიცხული მის სარგებლობაში არსებული მიწის ნაკვეთი.⁵¹

საგანგებო სიტუაციების ცენტრში წინა საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი აქტივების ინვენტარიზაციის დროს გამოვლენილი დანაკლისები არ არის ასახული შესაბამის პერიოდებში, რაც იწვევს ძირითადი აქტივების საბალანსო ღირებულების, დაგროვილი ცვეთისა და აქტივების გასვლაში უზუსტობებს.

მიწის ნაკვეთები, ჯამში – 4,222 კვ.მ, რომელზეც საჯარო რეესტრის მონაცემების მიხედვით,⁵² საგანგებო სიტუაციების ცენტრის სარგებლობის უფლება/უზურფრუქტი/აღნაგობა დასტურდება და არ არის აღრიცხული ძირითადი აქტივების რეესტრში, შესაბამისად, არც 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.5 გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ასახულია 81 კლინიკის მიმართ, ჯამში – 4,824,385 ლარის დებიტორული დავალიანება, რომელიც წარმოშობილია ცენტრალური აპარატის მიერ 2014 წელს გაცემული⁵³ 20-წლიანი სესხებისაგან. მათი შესწავლით დადგინდა, რომ სამინისტრო სათანადოდ ვერ უზრუნველყოფს სესხის გაცემის პირობების მონიტორინგს, ვინაიდან 23 კლინიკის შემთხვევაში არ დადასტურდა ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამედიცინო მომსახურების უწყვეტი განხორციელება ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამებზე დაყრდნობით; ასევე ვერ იქნა წარმოდგენილი გაცემული სესხების კლინიკების მიერ მიზნობრივად ხარჯვის დამადასტურებელი დოკუმენტაცია. სამინისტროს მიერ აუდიტის ჯგუფის -

⁵⁰ სოციალური სააგენტო - 5 მიწის ნაკვეთი და შენობა - ისტორიული ღირებულებით - 274,105 ლარი, საბალანსო ღირებულებით - 250,630 ლარი; აღნიშნულ აქტივებზე მიმდინარეობს საჯარო რეესტრში რეგისტრაცია. ცენტრალური აპარატის აქტივები ისტორიული ღირებულებით 2,007,704 ლარი, საბალანსო ღირებულებით - 1,537,763 ლარი.

⁵¹ ქალაქი ტყიბული, კარლო ლომაძის მოედანი N3-ში მდებარე 126 კვ.მ მიწა (მესაკუთრე ტყიბულის მუნიციპალიტეტი, ს/კ 39.01.24.003).

⁵² უფლება დარეგისტრირებულია 2023 წელს.

⁵³ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 20 თებერვლის N309 განკარგულება „ზოგიერთი სამედიცინო დაწესებულების შეუფერხებელი ფუნქციონირების მიზნით განსახორციელებელი ღონისძიებების შესახებ“.

მოთხოვნის შემდეგ კლინიკებთან კომუნიკაციით გამოვლინდა, რომ სამი მათგანი არ ფუნქციონირებს ან/და ლიკვიდირებულია, ხოლო ორმა კლინიკამ წარმოადგინა აუდიტის დასკვნა, რომელიც ადასტურებს მათ ფუნქციონირებადობას⁵⁴, ვინაიდან ვერ დასტურდებოდა ჯანდაცვის პროგრამებში მონაწილეობა, დანარჩენ შემთხვევებში კი არ იყო წარმოდგენილი მტკიცებულებები სამედიცინო მომსახურების უწყვეტი ფუნქციონირების შესახებ. აღნიშნულის საფუძველზე სესხის ხელშეკრულების⁵⁵ მიხედვით, სამინისტროს უნდა დაეკისრებინა ერთჯერადი ჯარიმა დაუბრუნებელი სესხის სრული მოცულობის 25%-ის ოდენობით, რაც სამინისტროს მხრიდან არ არის განხორციელებული. აღნიშნული მიუთითებს სასესხო ხელშეკრულების პირობების არასათანადო მონიტორინგზე, რომელიც იწვევს უზუსტობებს „მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებების“ მუხლში.

3.6 გაცემული ავანსების მართვა

სამინისტროს მიერ სახელმწიფო შესყიდვები უმეტესად ხორციელდება ავანსების გაცემით – რიგ შემთხვევებში ხელშეკრულების სრული ან ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სახელშეკრულებო თანხის პროცენტული მაჩვენებლის მიხედვით. აღსანიშნავია, რომ ავანსის გაცემასთან დაკავშირებით არ არის ფორმალიზებული პროცესი სააღრიცხვო პოლიტიკით ან სხვა დოკუმენტით. ავანსის გაცემაზე გადაწყვეტილების მიმღები პირ(ებ)ი არ არის დადგენილი და აღნიშნული პროცესი იმართება მხოლოდ პრაქტიკით.

აუდიტის ჯგუფის მიერ გამოვლინდა შემდეგი შემთხვევები:

- 2022 წლის 25 მარტს ერთ-ერთ სამშენებლო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების⁵⁶ საგანს წარმოადგენს საპროექტო მომსახურებისა და სამშენებლო-სამონტაჟო სამუშაოების შესყიდვა. ხელშეკრულების სრული ღირებულება – 24,780,000 ლარი, მიმწოდებლისათვის 2022 და 2023 წლებში ჩარიცხულია ავანსად ნაწილ-ნაწილ, ხოლო ხელშეკრულების სრული ღირებულების ავანსად გადახდის მომენტისათვის (2023 წლის 25 დეკემბერი) ხელშეკრულების ფარგლებში გაწეულ მომსახურებაზე მიღება-ჩაბარების აქტები არ იყო გაფორმებული. ამასთანავე, 2023 წლის დეკემბერში ბოლო ავანსის გაცემის შემთხვევაში, მიმწოდებლის მიერ მოთხოვნილია ხელშეკრულების 20%-ზე მეტი თანხის ავანსად გაცემა.⁵⁷ 20%-ზე მეტი ავანსის მოთხოვნის შემთხვევაში, ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია დასაბუთების წარმოდგენა, სამინისტროს მიერ აღნიშნული ავანსი – 6,863,800 ლარის ოდენობით, გაცემულია დასაბუთებისა და ხელშეკრულების შესრულების მდგომარეობის შესწავლის გარეშე.
- 2023 წლის 25 ოქტომბერს ერთ-ერთ სამშენებლო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულებით⁵⁸ შესყიდვის საგანს წარმოადგენდა შენობის დეტალური საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის

⁵⁴ რომელიც გათვალისწინებულია ხელშეკრულების 3.1.4.2 პუნქტით.

⁵⁵ 2.8 პუნქტი, სესხის მიმღების მხრიდან სამედიცინო მომსახურების უწყვეტის ან ხელშეკრულების სხვა პირობების დარღვევის შემთხვევაში, სესხის მიმღებს ეკისრება ერთჯერადი ჯარიმა, დაუბრუნებელი სესხის სრული მოცულობის 25%-ის ოდენობით, რაც თავის მხრივ, არ ათავისუფლებს მას სესხის დაფარვის ვალდებულებისაგან.

⁵⁶ შპს „ანაგთან“ გაფორმებული N3/270401/1 ხელშეკრულებით (CMR220051114).

⁵⁷ იმ დროისთვის დარჩენილი სრული თანხა.

⁵⁸ შპს „დიკა 2010“-თან გაფორმებული ხელშეკრულება N3/270401/15 (NAT230015859).

მომზადებისა და მის საფუძველზე სამშენებლო/სარემონტო და სარეაბილიტაციო სამუშაოები. ხელშეკრულება არის მიმდინარე, ხოლო ავანსი გაცემულია ორჯერ, ჯამში – 2,300,000 ლარი, რომელიც ხელშეკრულების თანხის – 6,936,973.48 ლარის 33%-ს წარმოადგენს და არ არის გაფორმებული ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სამუშაოს შესრულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია.

3.7 საქართველოს ადამიანური კაპიტალის პროგრამა

საქართველოსა და რეკონსტრუქციისა და განვითარების საერთაშორისო ბანკს (შემდგომ – ბანკი) შორის 2022 წლის 30 მარტს გაფორმდა სასესიო შეთანხმება – „საქართველოს ადამიანური კაპიტალის პროგრამა“ (შემდგომ – პროგრამა), რომელიც საქართველოს პარლამენტის მიერ რატიფიცირებულ იქნა 2022 წლის 17 ივნისს. 2022 წლის 15 ნოემბერს საფრანგეთის განვითარების სააგენტოსა და საქართველოს შორის გაფორმდა ჩარჩო შეთანხმება საკრედიტო რესურსის გამოყოფის თაობაზე, რომელიც ამოქმედდა 2023 წლის 4 აპრილს. აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში, დამატებითი ინსტრუქციების: ხარჯებისა და ფინანსური ინფორმაციის წერილის მე-2 პუნქტის მიხედვით, აუდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყოველი ფისკალური პერიოდისთვის უნდა მიეწოდოს ბანკს.

დანართ N1-ში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია სამინისტროს ხელმძღვანელობა. აღნიშნულ დანართში 2023 წელს პროგრამის ფარგლებში გაწეული ხარჯები წარმოდგენილია საკასო ხარჯების მიხედვით, გარდა მოსახლეობის საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამისა. აღნიშნული თანხა⁵⁹ წარმოადგენს იმ მიღება-ჩაბარების აქტების ჯამს, რომლებიც გაფორმებულია 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში სამედიცინო დაწესებულებების მიერ მოსახლეობის საყოველთაო ჯანდაცვის იმ კომპონენტების ფარგლებში გაწეულ მომსახურებაზე, რომელიც უმეტესად ანაზღაურდება DRG⁶⁰ გადახდის მეთოდით. სამინისტროს მიერ სამედიცინო დაწესებულებებთან შესრულებული სამუშაოს ანაზღაურებისათვის გარკვეული კომპონენტებისთვის 2023 წელს ამოქმედდა წინასწარი ანაზღაურების მექანიზმი. ასევე საინფორმაციო სისტემებში არ არის გამოყოფილი DRG გადახდის მეთოდით ანაზღაურებული შემთხვევები. დანართ N1-ში წარმოდგენილი ადამიანური კაპიტალის პროგრამის ფარგლებში 2023 წელს მოსახლეობის საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამისთვის გაწეული ფაქტობრივი ხარჯები 612,027,282 ლარი მოიცავს, 2024 წლის ბიუჯეტიდან ანაზღაურებულ თანხას, ჯამში – 8,526,015 ლარს. ზემოაღწერილი ფაქტების გათვალისწინებით ზუსტად ვერ იმიჯნება DRG გადახდის მეთოდით ანაზღაურებული თანხა.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ არანაირი ფორმის მოსაზრებას სხვა ინფორმაციაზე, რომელიც დაკავშირებულია პროგრამის ხარჯებთან.⁶¹ ჩვენ გამოვთქვამთ მოსაზრებას სამინისტროს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

⁵⁹ დანართი N1-ში მოსახლეობის საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში წარმოდგენილი ხარჯი.

⁶⁰ დიაგნოზთან შეჭიდული ჯგუფი.

⁶¹ დანართი N1.

კონსოლიდირებული ფინანსური აუდიტის ფარგლებში, აუდიტის ჯგუფმა შეისწავლა ინფორმაცია სამინისტროს მიერ დანართ N1-ში წარმოდგენილი ხარჯების შესახებ. კერძოდ, მოიპოვა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები ისეთი აუდიტორული პროცედურებით, როგორებიცაა, დოკუმენტური შემოწმება, პასუხისმგებელ პირებთან ინტერვიუ და მონაცემთა ანალიზი.

შედეგად, სამინისტროს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებით დანართ N1-ში წარმოდგენილი პროგრამის ხარჯებში არსებითი უზუსტობები არ გამოვლენილა.

4. ხელმძღვანელობის და აუდიტორის პასუხისმგებლობა

ხელმძღვანელი პირების ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით	ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ და საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციების შესაბამისად; ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობაა, შეაფასოს ორგანიზაციის უნარი – უწყვეტად განაგრძოს საჯარო მომსახურების მიწოდება, როგორც ფუნქციონირებადმა ერთეულმა, აგრეთვე საჭიროების შემთხვევაში, უნდა გაამჟღავნოს ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი საკითხი და გამოიყენოს აღნიშნული პრინციპი ბუღალტრულ აღრიცხვაში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სახელმწიფოს გადაწყვეტილი აქვს ორგანიზაციის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა. ხელმძღვანელი პირები პასუხისმგებელი არიან კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესის კონტროლზე.
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებით	ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და გამოვცეთ აუდიტის დასკვნა, რომელიც მოიცავს აუდიტის მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას, რომ ISSAI-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ჩაითვლება არსებითად, თუ მოსალოდნელია, რომ ცალკე ან ჯამურად ისინი ზეგავლენას მოახდენენ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე. ISSAI-ის შესაბამისად, ჩატარებული აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს აუდიტის მსვლელობისას. ამასთანავე: ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებითი უზუსტობის რისკის იდენტიფიცირებას და შეფასებას, რომელიც შესაძლოა დაშვებულ იქნეს თაღლითობის ან შეცდომის გამო, ვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკების შესაფერის აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი დასკვნის გამოსატანად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. რისკი იმისა, რომ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა არ იქნება აღმოჩენილი, უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით დაშვებულის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს მოლაპარაკებას, გაყალბებას, განზრახ

ინფორმაციის გამოტოვებას, დამახინჯებას ან დადგენილი შიდა კონტროლის მექანიზმების იგნორირებას;

ვსწავლობთ შიდა კონტროლის ფუნქციონირებას ისეთი აუდიტორული პროცედურების შესამუშავებლად, რომლებიც შესაფერისია არსებულ გარემოებებთან და არა იმისათვის, რომ გამოვხატოთ მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტიანად მუშაობის თაობაზე;

ვაფასებთ აღრიცხვის პოლიტიკის შესაფერისობას და სააღრიცხვო შეფასებების და ხელმძღვანელი პირების მიერ მოწოდებული განმარტებების გონივრულობას;

ვასკვნით, ხელმძღვანელი პირების მიერ ბუღალტრული აღრიცხვის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობას და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით - არსებობს თუ არა ამ მოვლენებთან და პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა სამინისტროს ან/და მისდამი დაქვემდებარებული ერთეულების უნარში, განაგრძონ ფუნქციონირება. თუ ვაფასებთ, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ ვაღიარებთ ვართ ყურადღება გავამახვილოთ აუდიტორულ დასკვნაში სათანადო განმარტებებზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ასეთი განმარტებები ადეკვატური არ არის, მოვახდინოთ მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტორულ მტკიცებულებებზე, რომლებიც მოპოვებულ იქნა აუდიტის დასკვნის თარიღისთვის. თუმცა, მომავალმა მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს სამინისტროს ან/და მისდამი დაქვემდებარებული ერთეულების ფუნქციონირებადობის საკითხი;

ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, აგრეთვე უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ოპერაციების და მოვლენების სამართლიანად წარდგენის კრიტერიუმებს;

მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს სამინისტროსადმი დაქვემდებარებული ორგანიზაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა შევძლოთ გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და განხორციელებაზე. აგრეთვე ჩვენ სრულად ვაგებთ პასუხს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაზე;

ხელმძღვანელობას სხვა საკითხებთან ერთად ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბისა და ვადების, აგრეთვე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი შედეგების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორები

ხელმოწერა

თამარ ზაზუნაშვილი

უფროსი აუდიტორი

ეთერ კაცაძე

უფროსი აუდიტორი

ნაია ხოფერია

უფროსი აუდიტორი

გოდერძი კილაძე

აუდიტორი

ანზორ მებრიშვილი

ექსპერტი

თ. ზაზუნაშვილი

ე. კაცაძე

ნ. ხოფერია

გ. კილაძე

ა. მებრიშვილი

დანართები

ფინანსური ანგარიშგების ფორმები და ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
- ფინანსური შედეგების ანგარიშგება
- წმინდა აქტივების/კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
- ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიში
- განმარტებითი შენიშვნები

2023 წელი

პერიოდი

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან
დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური
დაცვის სამინისტროს აპარატი

ორგანიზაცია

202486559

პროგრამული კოდი

ნინა კობაიძე
შემსრულებელი


ხელმოწერა

ბეჟა ჯაყელ
ხელმძღვანელი




ხელმოწერა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
აქტივები				
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	S2	9,363,755	7,680,540
002	მიმდინარე ინვესტიციები	S2a	-	-
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	S2a	290,747,294	219,109,175
004	მატერიალური მარაგები	S3	107,083,630	167,308,274
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	S4	433,369,825	162,410,220
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		840,564,504	556,508,210
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	S5	68,599,079	48,351,538
008	ძირითადი აქტივები	S6	433,397,048	424,125,616
009	საინვესტიციო ქონება	S7	-	-
010	არამატერიალური აქტივები	S8	5,138,077	7,784,756
011	შელავათიანი მომსახურების აქტივები	S9	-	-
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	S10	-	-
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	S11	94,769,187	140,993,992
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		601,903,391	621,255,902
015	სულ აქტივები		1,442,467,895	1,177,764,112
ვალდებულებები				
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	S12	-	-
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	S12	-	-
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	S13a	426,706,265	326,803,458
019	გადასახდელი პროცენტი	S13a	-	-
020	მიმდინარე ანარიცხები	S13b	225,755,573	47,308,165
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	S13a	14,446,965	13,026,899
022	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	S13a	67,246	69,203
023	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		666,976,049	387,207,725
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>				
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	S12	-	-
025	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	S12	-	-
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	S10	-	-
027	შელავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით	S9	-	-
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	S13b	-	-
029	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	S13a	141,869	36,416
030	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		141,869	36,416
031	სულ ვალდებულებები		667,117,917	387,244,141
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
032	საწესდებო კაპიტალი		-	-
033	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		775,349,978	790,519,971
034	რეზერვები		-	-
035	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		775,349,978	790,519,971
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		1,442,467,895	1,177,764,112
საცნობარო ანგარიშები				
037	საოპერაციო იჯარით მიღებული ძირითადი აქტივები	01	56,423	-
038	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები	02	616,827,758	629,439,125
039	გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი დავალიანებები	03	-	107,632
040	ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგები ექსპლუატაციამ	04	75,684,452	11,765,454
041	პირობითი აქტივები	05	15,921,661	15,549,987
042	პირობითი ვალდებულებები	06	-	-
043	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	-	-
044	სრულად გაცვეთილი/ამორტიზებული აქტივები ექსპლუატაციამ	08	24,244,144	17,413,425
045	ვადგადაცილებული დავალიანებები	09	21,787,852	21,082,402
046	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	10	1,512,305	201,521
047	საბანკო გარანტიები	11	203,934,254	19,836,072
048	ჩამოწერილი კრედიტორული დავალიანებები	12	82,550	51,392
049	ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	13	-	437

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
001	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	S2	9,363,755	7,680,540
002	მიმდინარე ინვესტიციები	S2a	-	-
003	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	S2a	290,747,294	219,109,175
004	მატერიალური მარაგები	S3	107,083,630	167,308,274
005	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები	S4	433,369,825	162,410,220
006	სულ მოკლევადიანი აქტივები		840,564,504	556,508,210
გრძელვადიანი აქტივები				
007	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	S5	68,599,079	48,351,538
008	ძირითადი აქტივები	S6	433,397,048	424,125,616
009	საინვესტიციო ქონება	S7	-	-
010	არამატერიალური აქტივები	S8	5,138,077	7,784,756
011	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	S9	-	-
012	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივები	S10	-	-
013	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	S11	94,769,187	140,993,992
014	სულ გრძელვადიანი აქტივები		601,903,391	621,255,902
015	სულ აქტივები		1,442,467,895	1,177,764,112
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
016	მოკლევადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	S12	-	-
017	მოკლევადიანი ნასესხები თანხები	S12	-	-
018	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, გარდა პროცენტისა	S13a	426,706,265	326,803,458
019	გადასახდელი პროცენტი	S13a	-	-
020	მიმდინარე ანარიცხები	S13b	225,755,573	47,308,165
021	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	S13a	14,446,965	13,026,899
022	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	S13a	67,246	69,203
023	სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		666,976,049	387,207,725
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
024	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	S12	-	-
025	გრძელვადიანი ნასესხები თანხები	S12	-	-
026	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები ფინანსური იჯარით	S10	-	-
027	შეღავათიანი მომსახურების შეთანხმებებით	S9	-	-
028	გრძელვადიანი ანარიცხები	S13b	-	-
029	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	S13a	141,869	36,416
030	სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		141,869	36,416
031	სულ ვალდებულებები		667,117,917	387,244,141
წმინდა აქტივები/კაპიტალი				
032	საწესდებო კაპიტალი		-	-
033	გაუნაწილებელი ნაშთი/ლუფიციტი		775,349,978	790,519,971
034	რეზერვები		-	-
035	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი		775,349,978	790,519,971
036	სულ ვალდებულებები და წმინდა აქტივები/კაპიტალი		1,442,467,895	1,177,764,112
საცნობარო ანგარიშები				
037	საოპერაციო იჯარით მიღებული ძირითადი აქტივები	01	56,423	-
038	პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები	02	616,827,758	629,439,125
039	გადახდისუნარო დებიტორების ჩამოწერილი	03	-	107,632
040	ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგები	04	75,684,452	11,765,454
041	პირობითი აქტივები	05	15,921,661	15,549,987
042	პირობითი ვალდებულებები	06	-	-
043	საკუთარი სახსრებით კაპიტალის შექმნა	07	-	-
044	სრულად გაცვეთილი/ამორტიზებული აქტივები	08	24,244,144	17,413,425
045	ვადგადაცილებული დავალიანებები	09	21,787,852	21,082,402
046	განსაკარგავად გადასაცემი მოძრავი ქონება	10	1,512,305	201,521
047	საბანკო გარანტიები	11	203,934,254	19,836,072
048	ჩამოწერილი კრედიტორული დავალიანებები	12	82,550	51,392
049	ინვენტარიზაციის შედეგად გამოვლენილი დანაკლისი	13	-	437

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

მიღა პოლიტიკით გასსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი პირი (გადასახდელი ანგარიშების არსებობის შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

საანგარიშებო პერიოდი							
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები		
001	საწყისი ნაშთი		-	739,746,936.45	14,029,703.28	-	753,776,639.73
002	საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული	S1	-	-	-	-	-
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული	S1	-	11,923,302.92	243,789.97	-	12,167,092.89
004	კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად	S1	-	26,684,489.71	7,605.00	-	26,692,094.71
005	კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად	S1	-	15,660.59	(2,131,516.49)	-	(2,115,855.90)
	სულ ცვლილება:		-	38,623,453.22	(1,880,121.52)	-	36,743,331.70
006	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი		-	778,370,389.67	12,149,581.76	-	790,519,971.43
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	კაპიტალში შენატანები		-				-
008	კაპიტალის ამოღება		-				-
009	რეზერვების ზრდა/კლება	S5					-
010	პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი			(18,069,248.50)	2,899,255.07		(15,169,993.43)
011	მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები						-
	სულ ცვლილება:		-	(18,069,248.50)	2,899,255.07	-	(15,169,993.43)
012	საბოლოო ნაშთი		-	760,301,141.17	15,048,836.83	-	775,349,978.00

წინა საანგარიშგებო პერიოდი							
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი		რეზერვები	სულ წმინდა აქტივები/კაპიტალი
				საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები		
001	საწყისი ნაშთი			624,175,705.63	11,029,356.02		635,205,061.65
002	საადრინგხო პოლიტიკის ცვლილებების რეტროსპექტული	S1					-
003	წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული	S1		(8,543,539.76)			(8,543,539.76)
004	კორექტირებები ერთჯერადი გადაფასების შედეგად	S1		(380,528.09)			(380,528.09)
005	კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად	S1					-
	სულ ცვლილება:		-	(8,924,067.85)	-	-	(8,924,067.85)
006	გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი		-	615,251,637.78	11,029,356.02	-	626,280,993.80
წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილება							
007	კაპიტალში შენატანები						-
008	კაპიტალის ამოღება						-
009	რეზერვების ზრდა/კლება	S5					-
010	პერიოდის ნამეტი/დეფიციტი			124,495,298.67	3,000,347.26		127,495,645.93
011	მესაკუთრებისათვის გასანაწილებელი თანხები						-
	სულ ცვლილება:		-	124,495,298.67	3,000,347.26	-	127,495,645.93
012	საბოლოო ნაშთი		-	739,746,936.45	14,029,703.28	-	753,776,639.73

ხელმოწერა

ბუღალტერი:
მიღა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა უფლებამოსილი
პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში):
ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



ფინანსური შედეგების ანგარიშგება						
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	სულ
შემოსავლები						
001	საგადასახადო შემოსავლები	N14 ა	-	-	-	-
002	სოციალური შენატანები				-	
003	სესიონალური სასესიოების, ჯაიშების და სხვა	N14 გ	16,943,804.31	480.00	16,944,284.31	8,149,666.89
004	შემოსავლები გრანტებით	N14 ბ	120,910,240.56	-	120,910,240.56	172,356,904.37
005	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	N14გ N15ა	68,108,817.97	2,680,847.38	70,789,665.35	76,827,848.22
006	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	N14 გ	7,117,759,834.17	-	7,117,759,834.17	6,361,827,250.73
007	შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გარდა	N15ა	34,342.00	8,152,855.75	8,187,197.75	4,668,348.89
008	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები	N15ბ N17ა2	-	-	-	-
009	საპროცენტო შემოსავლები	N15ა	-	916,914.80	916,914.80	682,322.44
010	გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები	N16	-	-	-	-
011	სხვადასხვა შემოსავლები	N18	12,980,211.27	30,874.27	13,011,085.54	27,914,285.88
012	სულ შემოსავლები		7,336,737,250.28	11,781,972.20	7,348,519,222.48	6,652,426,627.42
ხარჯები						
013	შრომის ანაზღაურება	N17ა	57,937,865.87	2,041,502.83	59,979,368.70	50,722,673.22
014	საქონელი და მომსახურება	N17ა	283,393,240.09	4,083,428.87	287,476,668.96	312,502,118.52
015	გრანტები	N17ბ	7,691,136.46	578,616.00	8,269,752.46	122,220,149.63
016	სუბსიდიები	N17გ	1,506,600.75	-	1,506,600.75	474,335.60
017	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	N17ა	217,933,970.65	909,853.39	218,843,824.04	318,312,400.05
018	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	N17ა	49,220,636.76	19,034.28	49,239,671.04	47,390,971.24
019	ცვეთა და ამორტიზაცია	N17ა	25,681,071.77	123,638.79	25,804,710.56	24,320,423.30
020	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	N17ა	6,579,230,576.06	1,105,098.33	6,580,335,674.39	5,576,025,396.64
021	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვები	N15ბ N17ა**	-	-	-	-
022	საპროცენტო ხარჯები (ფინანსური ხარჯები)	N17ა	-	-	-	1,489.00
023	გაუფასურების ხარჯები	N16	122,516,688.06	-	122,516,688.06	44,731,807.19
024	სხვადასხვა ხარჯები	N18	9,694,712.31	21,544.64	9,716,256.95	28,229,217.57
025	სულ ხარჯები		7,354,806,498.78	8,882,717.13	7,363,689,215.91	6,524,930,981.96
026	პერიოდის ნამეტი (დეფიციტი)		(18,069,248.50)	2,899,255.07	(15,169,993.43)	127,495,645.46

ხელმოწერა

ბუღალტერი:

შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა
უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთის არსებობის
შემთხვევაში):

ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:



ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება						
საანგარიშგებო პერიოდი						
სტრიქონის კოდი	დასახელება	შენიშვნა ¹	დამტკიცებული ბიუჯეტი (საწყისი)	დაზუსტებული ბიუჯეტი (საბოლოო)	ბიუჯეტის შესრულება	შესრულება (%)
ბიუჯეტის შემოსულობები						
001	გადასახადები					0%
002	გრანტები					0%
003	სხვა შემოსავლები					0%
004	არაფინანსური აქტივების კლება					0%
005	ფინანსური აქტივების კლება					0%
006	ვალდებულებების ზრდა					0%
007	სულ ბიუჯეტის შემოსულობები		-	-	-	0%
ბიუჯეტის გადასახდელები						
008	შრომის ანაზღაურება		59,916,000.00	52,271,280.00	58,001,191.62	111%
009	საქონელი და მომსახურება		276,636,800.00	265,856,873.00	282,265,900.65	106%
010	პროცენტი			-	-	0%
011	სუბსიდიები		440,000.00	1,714,284.00	1,792,314.75	105%
012	გრანტები		427,000.00	364,110.00	1,255,310.24	345%
013	სოციალური დახმარება		6,351,641,200.00	6,390,125,495.96	6,391,528,412.20	100%
014	სხვა ხარჯები		97,167,000.00	126,730,821.00	130,445,640.94	103%
015	არაფინანსური აქტივების ზრდა		322,192,000.00	282,850,890.00	252,471,063.77	89%
016	ფინანსური აქტივების ზრდა		-	-	-	0%
017	ვალდებულებების კლება		-	-	-	0%
018	სულ ბიუჯეტის გადასახდელები		7,108,420,000.00	7,119,913,753.96	7,117,759,834.17	100%
019	ბიუჯეტის ნაშთი	N21	7,108,420,000.00	7,119,913,753.96	7,117,759,834.17	100%

ხელმოწერა

ბუღალტერი: 
 შიდა პოლიტიკით განსაზღვრული სხვა
 უფლებამოსილი პირ(ებ)ი (ასეთის
 არსებობის შემთხვევაში):
 ორგანიზაციის ხელმძღვანელი:




შენიშვნა N2 ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები				
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში				
010	საზინის ერთიანი ანგარიში, მათ შორის:		101,541.63	384,263.20
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2110	90,935.00	373,656.57
030	სახელმწიფო ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2111		
040	სახელმწიფო ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები	1-11-2112	90,935.00	373,656.57
050	ავტონომიური რესპუბლიკების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2120	-	-
060	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები	1-11-2121		
070	ავტონომიური რესპუბლიკების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი	1-11-2122		
080	მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2130	-	-
090	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის საბიუჯეტო ფულადი სახსრები ეროვნულ	1-11-2131		
100	მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის არასაბიუჯეტო (საკუთარი) ფულადი სახსრები	1-11-2132		
110	დეპოზიტები საზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2140	10,606.63	10,606.63
120	სხვა ანგარიშები საზინაში ეროვნულ ვალუტაში	1-11-2190		
130	ფულადი სახსრები საღაროში ეროვნულ ვალუტაში ¹	1-11-1100		
140	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები ეროვნულ ვალუტაში ¹	1-11-2410	5,230,672.34	5,865,589.40
150	სულ ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში		5,332,213.97	6,249,852.60
ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში				
160	საზინის ანგარიშები უცხოურ ვალუტაში	1-11-2200	-	-
170	საზინის სავალუტო ანგარიში	1-11-2200		
180	დეპოზიტები საზინაში უცხოურ ვალუტაში	1-11-2220		
190	ფულადი სახსრები საღაროში უცხოურ ვალუტაში ¹	1-11-1200		
200	კომერციულ ბანკებში ფულადი ნაშთები უცხოურ ვალუტაში ¹	1-11-2420	4,031,540.95	1,430,687.59
210	სულ ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში		4,031,540.95	1,430,687.59
ფულადი სახსრების ეკვივალენტები				
220	სახელმწიფო საზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე (ანაბრებზე)			
230	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან			
240	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამეწარმეო, არაკომერციული			
250	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და			
260	სულ ფულადი სახსრების ეკვივალენტები		-	-
270	სულ ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები		9,363,754.92	7,680,540.19

¹ აისახება ორგანიზაციების ანგარიშგებებში ფულად სახსრებად ასახული თანხები

საადრიცხო პოლიტიკები:
მიუთითეთ ფულადი სახსრების და ეკვივალენტების აღრიცხვისათვის გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკები

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები								
სტრუქტურის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
			მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების წარადი/საქვო მოთხოვნების ანარიცხები	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების წარადი/საქვო მოთხოვნების ანარიცხები	საბალანსო ღირებულება
მიმდინარე ინვესტიციები								
010	მოკლევადიანი სესხები	1-12-1000	-	-	-	-	-	-
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1-12-2000	-	-	-	-	-	-
030	ფინანსური ოჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი	1-12-3000	-	-	-	-	-	-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1-12-4000	-	-	-	-	-	-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები	1-12-9000	-	-	-	-	-	-
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	1-12-0000	-	-	-	-	-	-
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები								
070	სააწინაო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1000	181,309,973.79	-	181,309,973.79	125,314,937.45	-	125,314,937.45
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1100	-	-	-	-	-	-
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	1-13-1200	181,309,973.79	-	181,309,973.79	125,314,937.45	-	125,314,937.45
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში	1-13-1210	-	-	-	-	-	-
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ ვალუტაში	1-13-1220	2,894,397.56	-	2,894,397.56	3,544,690.14	-	3,544,690.14
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საჯთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში	1-13-1230	3,475,139.99	-	3,475,139.99	3,055,243.61	-	3,055,243.61
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	1-13-1240	174,940,436.24	-	174,940,436.24	8,553,769.33	-	8,553,769.33
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით უცხოურ ვალუტაში	1-13-1250	-	-	-	-	-	-
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საჯთარი) სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	1-13-1260	-	-	-	-	-	-
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	1-13-1270	-	-	-	110,161,234.37	-	110,161,234.37
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები	1-13-2000	435,551.17	-	435,551.17	633,802.03	-	633,802.03
180	საშემოსავლო გადასახადი	1-13-2100	100,702.43	-	100,702.43	99,793.03	-	99,793.03
190	მოგების გადასახადი	1-13-2200	5,686.21	-	5,686.21	30,365.21	-	30,365.21
200	ქონების გადასახადი	1-13-2300	86.00	-	86.00	86.00	-	86.00
210	ფულადი	1-13-2400	328,715.13	-	328,715.13	503,204.39	-	503,204.39
220	სააქციო გადასახადი	1-13-2500	-	-	-	-	-	-
230	იმპორტის გადასახადი	1-13-2600	-	-	-	-	-	-
240	სხვა გადასახადებით მოთხოვნები	1-13-2700	361.40	-	361.40	353.40	-	353.40
	სხვა გადასახდლებით მოთხოვნები	1-13-2800	-	-	-	-	-	-
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საუბნის სქემაში	1-13-3000	367.37	-	367.37	202.96	-	202.96
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით	1-13-4000	50,498,260.35	-	50,498,260.35	41,320,655.13	-	41,320,655.13
270	მისაღები დივიდენდები	1-13-5000	-	-	-	-	-	-
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-6000	713,403.99	-	713,403.99	616,519.83	-	616,519.83
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	1-13-7000	44,315.82	-	44,315.82	43,900.79	-	43,900.79
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით)	1-13-8000	-	-	-	12,250.00	-	12,250.00
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-13-9000	57,745,421.70	-	57,745,421.70	51,166,907.10	-	51,166,907.10
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	1-13-9500	(93,691.00)	-	(93,691.00)	900.00	-	900.00
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	1-13-0000	290,747,294.19	-	290,747,294.19	219,109,175.29	-	219,109,175.29

მუნიციპალიტეტის მნიშვნელოვანი ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები									
სტრუქტურის კოდი	დასახელება		მოთხოვნი საბაზისო დირექტორები					გასვლისას ანუღირებული	საბუღალტრო პერიოდის საბოლოო
			საბუღალტრო პერიოდის საწყისი	საბუღალტრო პერიოდის საშუალო	საბუღალტრო პერიოდის საბოლოო	ზრდა	კლება		
მიმდინარე ინვესტიციები									
010	მოკლევადიანი სესხები	1-12-1000				-			-
020	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1-12-2000				-			-
030	ფინანსური ოჯარიდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი	1-12-3000				-			-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1-12-4000				-			-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები	1-12-9000				-			-
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	1-12-0000	-		-	-	-	-	-
მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები									
070	სასაზღვრო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1000	125,306,791.68	8,145.77	125,314,937.45	7,547,291,526.10	7,491,296,489.76	-	181,309,973.79
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1100				-			-
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	1-13-1200	125,306,791.68	8,145.77	125,314,937.45	7,547,291,526.10	7,491,296,489.76	-	181,309,973.79
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში	1-13-1210	-	-	-	7,117,759,834.17	7,117,759,834.17	-	-
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	1-13-1220	3,544,690.14	-	3,544,690.14	29,810,873.64	30,461,166.22		2,894,397.56
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საქუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში	1-13-1230	3,055,243.61		3,055,243.61	9,935,644.91	9,515,748.53		3,475,139.99
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	1-13-1240	8,545,623.56	8,145.77	8,553,769.33	245,972,517.99	79,585,851.08	-	174,940,436.24
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	1-13-1250		-	-	-	-	-	-
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საქუთარი) სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	1-13-1260	-	-	-	-	-	-	-
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	1-13-1270	110,161,234.37	-	110,161,234.37	143,812,655.39	253,973,889.76	-	-
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები	1-13-2000	633,943.39	(141.36)	633,802.03	581,731.17	779,982.03	-	435,551.17
180	საშემოსავლო გადასახადი	1-13-2100	99,922.39	(129.36)	99,793.03	1,087.50	178.10		100,702.43
190	მოგების გადასახადი	1-13-2200	30,365.21	-	30,365.21	-	24,679.00		5,686.21
200	ქონების გადასახადი	1-13-2300	86.00	-	86.00	2,289.03	2,289.03		86.00
210	დღგ	1-13-2400	503,216.39	(12.00)	503,204.39	578,346.64	752,835.90		328,715.13
220	სააქციო გადასახადი	1-13-2500	-	-	-	-	-	-	-
230	იმპორტის გადასახადი	1-13-2600	-	-	-	-	-	-	-
240	სხვა გადასახადები	1-13-2700	353.40	-	353.40	8.00	-	-	361.40
	სხვა გადასახადებით მოთხოვნები	1-13-2800	-	-	-	-	-	-	-
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საპენსიო სქემაში	1-13-3000	202.96	-	202.96	168.58	4.17		367.37
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით	1-13-4000	39,020,021.78	2,300,633.35	41,320,655.13	15,165,499.93	5,987,894.71		50,498,260.35
270	მისაღები დივიდენდები	1-13-5000	-	-	-	-	-	-	-
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-6000	627,627.91	(11,108.08)	616,519.83	7,636,212.07	7,539,327.91		713,403.99
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	1-13-7000	43,900.79	-	43,900.79	1,132,881.86	1,132,466.83		44,315.82
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით)	1-13-8000	12,250.00	-	12,250.00	-	12,250.00		-
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-13-9000	37,600,128.38	13,566,778.72	51,166,907.10	16,237,060.23	9,658,545.63		57,745,421.70
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაყვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	1-13-9500	900.00	-	900.00	-	94,591.00		(93,691.00)
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	1-13-0000	203,244,866.89	15,864,308.40	219,109,175.29	7,588,045,079.94	7,516,406,961.04	-	290,747,294.19

მენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები										
სტრუქტურის კოდი	დასახელება		აქვშულირებული გაუფასურების ზარალი/საქქო მოთხოვნის ანარიცხები							
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანგარიშებული საწყისი ნაშთი	5-92-0000 წლის გაუფასურების ზარელი/საქქო და უიმელო	4-91-0000 უკუგატარებით წარმოქმნილი შემოსავალი	გასვლისას აწულირებული	აქტივების რკლასიფიკაცია (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	მიმდინარე ინვესტიციები									
010	მოკლევადიანი სესხები	1-12-1000			-					-
020	ერწლოვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	1-12-2000			-					-
030	ფინანსური იჯარისგან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი	1-12-3000			-					-
040	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	1-12-4000			-					-
050	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები	1-12-9000			-					-
060	სულ მიმდინარე ინვესტიციები	1-12-0000	-	-	-	-	-	-	-	-
	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები									
070	სახაზიო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1000	-	-	-	-	-	-	-	-
080	ხაზინის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-1100			-					-
090	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	1-13-1200	-	-	-	-	-	-	-	-
100	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში	1-13-1210			-					-
110	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ ვალუტაში	1-13-1220			-					-
120	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში	1-13-1230			-					-
130	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	1-13-1240			-					-
140	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით უცხოურ ვალუტაში	1-13-1250			-					-
150	საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით უცხოურ ვალუტაში	1-13-1260			-					-
160	საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ	1-13-1270			-					-
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) საგადასახადო დებიტორული დავალიანებები	1-13-2000	-	-	-	19,933.00	-	19,933.00	-	-
180	საშემოსავლო გადასახადი	1-13-2100			-	19,850.00		19,850.00		-
190	მოგების გადასახადი	1-13-2200			-					-
200	ქონების გადასახადი	1-13-2300			-					-
210	დღე	1-13-2400			-	83.00		83.00		-
220	სააქციო გადასახადი	1-13-2500			-					-
230	იმპორტის გადასახადი	1-13-2600			-					-
240	სხვა გადასახადები	1-13-2700			-					-
	სხვა გადასახადებით მოთხოვნები	1-13-2800			-					-
250	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები საგნის სქემაში	1-13-3000			-					-
260	მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ყარიმებით	1-13-4000			-	1,074,729.68		1,074,729.68		-
270	მისაღები დივიდენდები	1-13-5000			-					-
280	საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები	1-13-6000			-					-
290	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	1-13-7000			-					-
300	მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გასვლით (გაყიდვით)	1-13-8000			-					-
310	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-13-9000			-					-
320	მ. შ მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები არაგაყვლით ოპერაციებთან დაკავშირებული	1-13-9500			-					-
330	სულ მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები და მოთხოვნები	1-13-0000	-	-	-	1,094,662.68	-	1,094,662.68	-	-

შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები								
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი		
			ღირებულება ¹	დაგროვილი ღირებულების შემცირება	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება ¹	დაგროვილი ღირებულების შემცირება	საბალანსო ღირებულება
010	ნედლეული და მასალები	1-14-1100	-	-	-	-	-	-
020	სხვა მასალები და მარაგები	1-14-1400	104,494,686.10	7,912.00	104,486,774.10	165,940,405.26	2,224.00	165,938,181.26
030	მცირეფასიანი აქტივები	1-14-1410	3,939,752.24	792.00	3,938,960.24	3,204,643.48	792.00	3,203,851.48
040	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები	1-14-1420	100,554,933.87	7,120.00	100,547,813.87	162,735,761.78	1,432.00	162,734,329.78
090	დაუმთავრებელი წარმოება	1-14-2000	-	-	-	-	-	-
100	მზა პროდუქცია	1-14-3000	-	-	-	-	-	-
110	გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი	1-14-4000	2,596,855.87	-	2,596,855.87	1,370,093.19	-	1,370,093.19
120	სამხედრო მატერიალური მარაგები	1-14-5000	-	-	-	-	-	-
130	სულ	1-14-0000	107,091,541.97	7,912.00	107,083,629.97	167,310,498.45	2,224.00	167,308,274.45

სტრიქონის კოდი	მატერიალური მარაგების ღირებულება 1		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწილებული საწყისი ნაშთი	მიღება				
						წიხა საანგარიშგებო პერიოდის დასაბამის	მიმდინარე პერიოდის შესყიდვით	გრანტებით	ტრასფერები და სხვა არაკლასიფიცირებულ შემოსავლები	დანაკლისის აღდგენით
010	ნედლეული და მასალები	1-14-1100	-	-	-	-	-	-	-	-
020	სხვა მასალები და მარაგები	1-14-1400	165,946,057.73	(5,652.47)	165,940,405.26	18,777,640.38	123,594,422.34	3,180,680.74	35,129,427.22	1,202.00
030	მცირეფასიანი აქტივები	1-14-1410	3,097,130.98	107,512.50	3,204,643.48	8,000.00	1,146,162.93	552,966.13	38,773.01	1,202.00
040	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები	1-14-1420	162,848,926.75	(113,164.97)	162,735,761.78	18,769,640.38	122,448,259.41	2,627,714.61	35,090,654.21	-
090	დაუმთავრებელი წარმოება	1-14-2000	-	-	-	-	-	-	-	-
100	მზა პროდუქცია	1-14-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
110	გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი	1-14-4000	1,116,633.07	253,460.12	1,370,093.19	-	1,102,275.60	337,945.97	129,085.33	-
120	სამხედრო მატერიალური მარაგები	1-14-5000	-	-	-	-	-	-	-	-
130	სულ	1-14-0000	167,062,690.80	247,807.65	167,310,498.45	18,777,640.38	124,696,697.94	3,518,626.71	35,258,512.55	1,202.00

სტრიქონის კოდი	დასახელება		მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირება						
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწილებული საწყისი ნაშთი	წლის ღირებულების შემცირების ხარაზი 5	წლის ღირებულების შემცირების აუთოგრაზი	გასვლისას ანულირებული	მიღებული აკუმულირებული ღირებულების შემცირება
010	ნედლეული და მასალები	1-14-1100	-	-	-	-	-	-	-
020	სხვა მასალები და მარაგები	1-14-1400	2,224.00	-	2,224.00	9,711.29	-	4,023.29	-
030	მცირეფასიანი აქტივები	1-14-1410	792.00	-	792.00	1,146.41	-	1,146.41	-
040	სხვა დანარჩენი მასალები და მარაგები	1-14-1420	1,432.00	-	1,432.00	8,564.88	-	2,876.88	-
090	დაუმთავრებელი წარმოება	1-14-2000	-	-	-	-	-	-	-
100	მზა პროდუქცია	1-14-3000	-	-	-	-	-	-	-
110	გაყიდვის მიზნით ფლობილი საქონელი	1-14-4000	-	-	-	-	-	-	-
120	სამხედრო მატერიალური მარაგები	1-14-5000	-	-	-	-	-	-	-
130	სულ	1-14-0000	2,224.00	-	2,224.00	9,711.29	-	4,023.29	-

შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები

სხვადასხვა შემოსავლებით 2	სხვა მიღებებით 3	გ ა ს ვ ლ ა										საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
		სასაქონლო ფორმით ანაზღაურებით	საქონლითა და მომსახურებით	სუბსიდიებით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	სოციალური დახმარებებით	დანაკლისით	საკუთარი ძალებით კაპიტალის შემცირებით	სხვადასხვა ხარჯებით 2	სხვა გასვლებით 3	
4,774.00	27,983.16	-	122,708,881.94	-	4,207,363.97	28,844,703.81	651,391.26	1,190,848.65	-	16,404,733.71	68,153,925.65	104,494,686.10
-	5,484.56		693,192.41	-	434.67	52,002.45	126,134.06	823.60	-	138,866.52	5,026.16	3,939,752.24
4,774.00	22,498.60		122,015,689.53	-	4,206,929.30	28,792,701.36	525,257.20	1,190,025.05	-	16,265,867.19	68,147,899.49	100,554,933.87
												-
			213,458.59		129,085.63							2,596,855.87
4,774.00	27,983.16	-	122,922,340.53	-	4,336,449.60	28,844,703.81	651,391.26	1,190,848.65	-	16,404,733.71	68,153,925.65	107,091,541.97

საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
-
7,912.00
792.00
7,120.00
-
-
-
7,912.00

შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები ¹								
სტრუქტურული კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის			წინა საანგარიშგებო პერიოდის		
			მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი	საბალანსო ღირებულება
	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები							
010	წინასწარი გადახდები	1-15-1000	430,087,381.84	-	430,087,381.84	160,432,568.42	-	160,432,568.42
020	წინასწარი გადახდები საქონელი	1-15-1100-1	27,761,054.45	-	27,761,054.45	29,223,916.32	-	29,223,916.32
	წინასწარი გადახდები მომსახურება	1-15-1100-2	1,023,562.65	-	1,023,562.65	-	-	-
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	1-15-1200	298,985,276.49	-	298,985,276.49	96,306,283.05	-	96,306,283.05
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	1-15-1300	102,317,488.25	-	102,317,488.25	34,902,369.05	-	34,902,369.05
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით	1-15-2000	146,923.98	-	146,923.98	620,324.90	-	620,324.90
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-15-3000	228,304.62	-	228,304.62	-	-	-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	1-15-4000	-	-	-	-	-	-
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	1-15-5000	2,907,214.51	-	2,907,214.51	1,357,326.98	-	1,357,326.98
090	სულ	1-15-0000	433,369,824.95	-	433,369,824.95	162,410,220.30	-	162,410,220.30

სტრუქტურული კოდი	დასახელება		მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწილებული საწყისი ნაშთი	ზრდა	კლება	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები							
010	წინასწარი გადახდები	1-15-1000	171,780,533.07	(11,347,964.65)	160,432,568.42	463,795,071.23	194,140,257.81	430,087,381.84
020	წინასწარი გადახდები საქონელი	1-15-1100-1	39,082,043.97	(9,858,127.65)	29,223,916.32	8,176,014.21	9,638,876.08	27,761,054.45
	წინასწარი გადახდები მომსახურება	1-15-1100-2	-	-	-	2,534,918.67	1,511,356.02	1,023,562.65
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	1-15-1200	96,306,683.05	(400.00)	96,306,283.05	221,658,434.76	18,979,441.32	298,985,276.49
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	1-15-1300	36,391,806.05	(1,489,437.00)	34,902,369.05	231,425,703.59	164,010,584.39	102,317,488.25
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით	1-15-2000	620,324.90		620,324.90	67,638.00	541,038.92	146,923.98
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-15-3000			-	308,393.02	80,088.40	228,304.62
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	1-15-4000			-			-
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	1-15-5000	1,357,326.98		1,357,326.98	1,554,194.75	4,307.22	2,907,214.51
090	სულ	1-15-0000	173,758,184.95	(11,347,964.65)	162,410,220.30	465,725,297.00	194,765,692.35	433,369,824.95

სტრუქტურული კოდი	დასახელება		აკუმულირებული გაუფასურების ზარალი/საექვემო მოთხოვნების ანარიცხები					
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწილებული	წლის გაუფასურების ხარჯი	უკუგაბრუნებით წარმოქმნილი შემოსავალი	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)
	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები							
010	წინასწარი გადახდები	1-15-1000	-	-	-	-	-	-
020	წინასწარი გადახდები საქონელი	1-15-1100-1	-	-	-	-	-	-
	წინასწარი გადახდები მომსახურება	1-15-1100-2	-	-	-	-	-	-
030	წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის	1-15-1200	-	-	-	-	-	-
040	წინასწარი გადახდები გადასახდელებით	1-15-1300	-	-	-	-	-	-
050	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების გადაცემით	1-15-2000	-	-	-	-	-	-
060	ბარტერული ოპერაციებიდან მისაღები აქტივებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები	1-15-3000	-	-	-	-	-	-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაგაცვლით ოპერაციებთან დაკავშირებით	1-15-4000	-	-	-	-	-	-
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი მოთხოვნები არაფინანსური აქტივების დანაკლისით	1-15-5000	-	-	-	-	-	-
090	სულ	1-15-0000	-	-	-	-	-	-

ცხრილი 2

¹ აისახება 1-15-0000 ანგარიშებზე არსებული არაფულადი მოთხოვნები

მიუთითეთ სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების აღრიცხვისათვის გამოყენებული სააღრიცხვო

შენიშვნა						
სტრუქტურის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			წინა საანგარი
			მთლიანი ნაშთი	დაგროვილი გაუფასურების ზარალი/საუქვო	საბალანსო ღირებულება	მთლიანი ნაშთი
	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები					
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	1-21-1000	4,824,385.31	-	4,824,385.31	4,833,556.31
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში ¹	1-21-2000	63,729,455.00	-	63,729,455.00	43,517,982.00
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-3000	-	-	-	-
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები	1-21-4000	45,239.00	-	45,239.00	-
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები	1-21-4100	-	-	-	-
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-0000	68,599,079.31	-	68,599,079.31	48,351,538.31

სტრუქტურის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	მიმდინარე პერიოდის შეძენით
გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები						
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	1-21-1000	4,844,823.31	(11,267.00)	4,833,556.31	
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	1-21-2000	4,243,664.00	39,274,318.00	43,517,982.00	
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-3000	-	-	-	
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები	1-21-4000	-	-	-	
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები	1-21-4100	-	-	-	
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-0000	9,088,487.31	39,263,051.00	48,351,538.31	-

სტრუქტურის კოდი	დასახელება		დაგროვილი გაუფასურების ზარალი/საუქვო მოც			
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის ღირებულების შემცირების ხარჯები ¹
	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები					
010	გრძელვადიანი კრედიტები და სესხები	1-21-1000			-	
020	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	1-21-2000			-	
030	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-3000			-	
040	სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები	1-21-4000			-	
050	მ. შ ფინანსური იჯარიდან გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები	1-21-4100			-	
060	სულ გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	1-21-0000	-	-	-	-

სტრუქტურის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით
010	გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანება ფინანსური იჯარა	1-21-4100	-	-
020	სულ მთლიანი ინვესტიცია ფინანსურ იჯარაში			
030	ფინანსური იჯარის მინიმალური შენატანების ამჟამინდელი ღირებულება			
040	გამომუშავებული ფინანსური შემოსავალი			

სტრუქტურის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	ზრდა/კლება ნამუტში და დეფიციტში ასახვით (+/-)	ზრდა/კლება რეზერვებში ასახვით (+/-)	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 31 დეკემბრის მდგომარეობით
010	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	1-21-2000	-	-	-	-
020	ინვესტიციები სახელმწიფო კომერციულ საწარმოებში					-
030	ინვესტიციები მეკავშირე ერთეულებსა და ერთობლივ საქმიანობებში					-

მ. შ ფინანსური იჯარიდან მთლიანი გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანების აღრიცხვა იჯარით გაკეთდა

შენიშვნა N6 ძირითადი აქტივები										
სტრუქტურული კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
			ღირებულება ¹	დაგროვილი ცვტა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	ღირებულება ¹	დაგროვილი ცვტა	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
010	შენობა-ნაგებობები საკუთარი მიწებისათვის გამოყენებულად	1-22-1000	352,993,701.20	29,464,276.94	-	323,529,424.26	346,547,798.53	26,389,847.27	-	320,157,951.26
020	საცხოვრებელი სახლები	1-22-1100	7,645,083.22	453,059.49	-	7,192,023.73	5,936,580.48	384,952.00	-	5,551,628.48
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები	1-22-1200	306,060,548.58	28,471,133.18	-	277,589,415.40	302,354,063.11	25,532,241.06	-	276,821,822.05
040	სხვა ნაგებობები	1-22-1300	1,357,370.49	540,084.27	-	817,286.22	1,199,318.11	472,654.21	-	726,663.90
050	მიწის გაუმჯობესება	1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა	1-22-1500	37,930,698.91	-	-	37,930,698.91	37,057,836.83	-	-	37,057,836.83
070	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	1-22-2000	184,760,347.24	74,889,012.17	3,711.00	109,867,624.07	161,195,162.34	57,223,787.00	3,711.00	103,967,664.34
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	1-22-2100	70,432,529.19	27,413,162.28	-	43,019,366.91	62,505,108.68	20,598,140.11	-	41,906,968.57
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	1-22-2200	114,327,818.05	47,475,849.89	3,711.00	66,848,257.16	98,690,053.66	36,625,646.89	3,711.00	62,060,695.77
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, სატელეკომუნიკაციო და სხვა	1-22-2210	69,076,023.48	34,026,680.84	3,711.00	35,045,631.64	65,482,151.26	27,502,188.93	3,711.00	37,976,251.33
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	1-22-2220	45,251,794.57	13,449,169.05	-	31,802,625.52	33,207,902.40	9,123,457.96	-	24,084,444.44
120	სამშენებლო იარაღის სისტემები	1-22-2300	-	-	-	-	-	-	-	-
130	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები	1-22-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სულ	1-22-0000	537,754,048.44	104,353,289.11	3,711.00	433,397,048.33	507,742,960.87	83,613,634.27	3,711.00	424,125,615.60

სტრუქტურული კოდი	ძირითადი აქტივების ღირებულება ¹		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი				მიღება			
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანერგვით	წინა საანგარიშგებო პერიოდის	მიმდინარე პერიოდის	არსებითი გაუმჯობესებით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული
010	შენიშვნა-ნაგებობები საკუთარი მიწებისათვის გამოყენებულად	1-22-1000	322,137,164.65	24,410,633.88	346,547,798.53	56,750.00	2,180,965.69	-	1,388,227.74	3,000,715.81
020	საცხოვრებელი სახლები	1-22-1100	5,936,580.48	-	5,936,580.48	400.00	255,006.80	-	-	1,415,817.94
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები	1-22-1200	290,070,021.23	12,284,041.88	302,354,063.11	56,350.00	1,920,559.29	-	1,069,342.11	572,155.01
040	სხვა ნაგებობები	1-22-1300	1,199,318.11	-	1,199,318.11	-	4,674.60	-	194,645.63	153,377.78
050	მიწის გაუმჯობესება	1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა	1-22-1500	24,931,244.83	12,126,592.00	37,057,836.83	-	725.00	-	124,240.00	859,365.08
070	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	1-22-2000	162,450,371.34	(1,255,209.00)	161,195,162.34	5,739,045.63	9,689,656.62	-	1,229,757.24	16,670,375.57
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	1-22-2100	62,159,224.30	345,884.38	62,505,108.68	5,034,044.10	4,139,114.37	-	2,550.06	261,088.36
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	1-22-2200	100,291,147.04	(1,601,093.38)	98,690,053.66	901,001.53	5,550,542.25	-	1,227,207.18	16,409,287.21
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, საბუღალტრო მოწყობილობა და სხვა	1-22-2210	66,640,363.42	(1,158,212.16)	65,482,151.26	31,786.00	4,161,369.87	-	505,220.18	24,275.03
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	1-22-2220	33,650,783.62	(442,881.22)	33,207,902.40	673,215.53	1,389,172.38	-	721,987.00	16,385,012.18
120	სამშენებლო იარაღის სისტემები	1-22-2300	-	-	-	-	-	-	-	-
130	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები	1-22-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სულ	1-22-0000	484,587,535.99	23,155,424.88	507,742,960.87	5,795,795.63	11,870,622.31	-	2,617,984.98	19,671,091.38

სტრუქტურული კოდი	დასახელება		ძირითადი აქტივების დაგროვილი ცვტა							
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანერგვით	წლის ცვტის ხარჯი	გასვლისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი ცვტა	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	შენიშვნა-ნაგებობები საკუთარი მიწებისათვის გამოყენებულად	1-22-1000	26,688,553.69	(298,706.42)	26,389,847.27	3,086,913.15	379,654.96	367,171.48	-	29,464,276.94
020	საცხოვრებელი სახლები	1-22-1100	384,952.00	-	384,952.00	68,107.49	-	-	-	453,059.49
030	არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები	1-22-1200	25,830,947.48	(298,706.42)	25,532,241.06	2,948,001.14	197,803.56	188,694.54	-	28,471,133.18
040	სხვა ნაგებობები	1-22-1300	472,654.21	-	472,654.21	70,804.52	181,851.40	178,476.94	-	540,084.27
050	მიწის გაუმჯობესება	1-22-1400	-	-	-	-	-	-	-	-
060	მიწა	1-22-1500	-	-	-	-	-	-	-	-
070	მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	1-22-2000	60,585,089.34	(3,361,302.34)	57,223,787.00	20,315,144.67	3,954,755.68	1,295,108.98	9,727.20	74,889,012.17
080	სატრანსპორტო მოწყობილობა	1-22-2100	21,505,820.31	(907,680.20)	20,598,140.11	8,003,024.01	1,907,971.10	719,969.26	-	27,413,162.28
090	სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	1-22-2200	39,079,269.03	(2,453,622.14)	36,625,646.89	12,312,120.66	2,046,784.58	575,139.72	9,727.20	47,475,849.89
100	საინფორმაციო, კომპიუტერული, საბუღალტრო მოწყობილობა და სხვა	1-22-2210	29,127,753.85	(1,625,564.92)	27,502,188.93	7,240,322.79	728,518.56	12,687.68	-	34,026,680.84
110	სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი	1-22-2220	9,951,515.18	(828,057.22)	9,123,457.96	5,071,797.87	1,318,266.02	562,452.04	9,727.20	13,449,169.05
120	სამშენებლო იარაღის სისტემები	1-22-2300	-	-	-	-	-	-	-	-
130	კულტივირებული მცენარეები და ცხოველები	1-22-3000	-	-	-	-	-	-	-	-
140	სულ	1-22-0000	87,273,643.03	(3,660,008.76)	83,613,634.27	23,402,057.82	4,334,410.64	1,662,280.46	9,727.20	104,353,289.11

დანაკლისის აღდგენით	სხვადასხვა მემოსაღები ²	სხვა მიღებებით ³	გ ა ს ვ ლ ა						საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
			გაყიდვით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა	დანაკლისით	სხვადასხვა ხარჯებით ²	სხვა გასვლით ²	
-	4,324.89	1,574,147.96	-	168,158.00	1,041,607.46	-	113,827.00	435,636.96	352,993,701.20
-	-	50,050.00	-	-	-	-	-	12,772.00	7,645,083.22
-	4,324.89	1,332,849.02	-	168,158.00	726,096.29	-	113,827.00	241,013.56	306,060,548.58
-	-	178,476.94	-	-	191,271.17	-	-	181,851.40	1,357,370.49
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	12,772.00	-	-	124,240.00	-	-	-	37,930,698.91
236.00	16,197.66	11,484,438.61	-	149,200.41	16,462,483.40	15,763.88	357,852.53	4,279,222.21	184,760,347.24
-	6,066.66	782,355.05	-	72,613.98	-	-	108,824.00	2,116,360.11	70,432,529.19
236.00	10,131.00	10,702,083.56	-	76,586.43	16,462,483.40	15,763.88	249,028.53	2,162,862.10	114,327,818.05
236.00	10,131.00	112,990.15	-	76,372.67	89,976.00	10,061.49	155,373.00	920,352.85	69,076,023.48
-	-	10,589,093.41	-	213.76	16,372,507.40	5,702.39	93,655.53	1,242,509.25	45,251,794.57
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
236.00	20,522.55	13,058,586.57	-	317,358.41	17,504,090.86	15,763.88	471,679.53	4,714,859.17	537,754,048.44

ძირითადი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი							
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული	წლის გაუფასურების ხარჯი ⁴	წლის გაუფასურების ხარჯის უკუგაბრუნებით	გასვლისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი გაუფასურება	აქტივების რეკლასიფიკირ ება (+/-)
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
3,711.00	-	3,711.00	465,830.53	-	465,830.53	-	3,711.00
3,711.00	-	3,711.00	465,830.53	-	465,830.53	-	3,711.00
3,711.00	-	3,711.00	455,514.53	-	455,514.53	-	3,711.00
-	-	-	10,316.00	-	10,316.00	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
3,711.00	-	3,711.00	465,830.53	-	465,830.53	-	3,711.00

შენიშვნა N8 არამატერიალური აქტივები										
სტრუქტურის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი				წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი			
			ლირებულია ¹	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება	ლირებულია ¹	დაგროვილი ამორტიზაცია	დაგროვილი გაუფასურება	საბალანსო ღირებულება
ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები										
010	კვლევა და განვითარება	1-24-1100	-	-	-	-	-	-	-	-
020	მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები	1-24-1200	-	-	-	-	-	-	-	-
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	1-24-1300	19,491,541.56	16,271,657.73	21,170.48	3,198,713.35	32,890,711.88	26,711,488.26	-	6,179,223.62
040	კომპიუტერული პროგრამები	1-24-1310	15,544,586.37	12,786,865.42	9,778.60	2,747,942.35	17,210,549.75	12,029,970.07	-	5,180,579.68
050	მონაცემთა ბაზები	1-24-1320	3,946,955.19	3,484,792.31	11,391.88	450,771.00	15,680,162.13	14,681,518.19	-	998,643.94
060	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები	1-24-1400	2,307.99	-	-	2,307.99	2,307.99	-	-	2,307.99
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები	1-24-1500	3,718,420.07	2,546,410.82	21,717.00	1,150,292.25	4,037,932.49	2,461,384.98	3,409.00	1,573,138.51
080	სულ	1-24-1000	23,212,269.62	18,818,068.55	42,887.48	4,351,313.59	36,930,952.36	29,172,873.24	3,409.00	7,754,670.12
არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები										
090	ხელშეკრულებები,იჯარა და ლიცენზიები	1-24-2100	879,550.50	92,787.31	-	785,763.19	33,685.06	3,599.25	-	30,085.81
100	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები	1-24-2110	-	-	-	-	-	-	-	-
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები	1-24-2120	-	-	-	-	-	-	-	-
120	საკუთრ.ფორ.საქმიანობების განხორციელების ნებართვები	1-24-2130	879,550.50	92,787.31	-	785,763.19	33,685.06	3,599.25	-	30,085.81
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები	1-24-2140	-	-	-	-	-	-	-	-
140	მუქენილი გუფილი	1-24-2200	-	-	-	-	-	-	-	-
150	სულ	1-24-2000	879,550.50	92,787.31	-	785,763.19	33,685.06	3,599.25	-	30,085.81
150	სულ	1-24-0000	24,091,820.12	18,910,855.86	42,887.48	5,138,076.78	36,964,637.42	29,176,472.49	3,409.00	7,784,755.93

სტრუქტურის კოდი	არამატერიალური აქტივების ღირებულება ¹		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	მი ლ ე ბ ა				
						წინა საანგარიშგებო პერიოდების ავანსების შემცირებითა	მიღწინა პერიოდის შესყიდვით	არსებითი გაუმჯობესებით	გრანტებით	ტრანსლერები და სხვა არაკლასიფიცირებულ შემოსავლები
ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები										
010	კვლევა და განვითარება	1-24-1100			-					
020	მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები	1-24-1200			-					
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	1-24-1300	32,833,815.88	56,896.00	32,890,711.88	-	14,657.90	-	-	-
040	კომპიუტერული პროგრამები	1-24-1310	17,203,589.75	6,960.00	17,210,549.75	-	13,092.90	-	-	-
050	მონაცემთა ბაზები	1-24-1320	15,630,226.13	49,936.00	15,680,162.13	-	1,565.00	-	-	-
060	გასართობი, ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები	1-24-1400	2,307.99	-	2,307.99	-	-	-	-	-
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები	1-24-1500	4,033,522.49	4,410.00	4,037,932.49	-	1,900.00	-	-	-
080	სულ	1-24-1000	36,869,646.36	61,306.00	36,930,952.36	-	16,557.90	-	-	-
არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები										
090	ხელშეკრულებები, იჯარა და ლიცენზიები	1-24-2100	33,685.06	-	33,685.06	-	815.00	-	-	-
100	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები	1-24-2110	-	-	-	-	-	-	-	-
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები	1-24-2120	-	-	-	-	-	-	-	-
120	საკუთრ. ფორ. საქმიანობების განხორციელების ნებართვები	1-24-2130	33,685.06	-	33,685.06	-	815.00	-	-	-
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები	1-24-2140	-	-	-	-	-	-	-	-
140	მძენილი გუფილი	1-24-2200	-	-	-	-	-	-	-	-
150	სულ	1-24-2000	33,685.06	-	33,685.06	-	815.00	-	-	-
150	სულ	1-24-0000	36,903,331.42	61,306.00	36,964,637.42	-	17,372.90	-	-	-

სტრუქტურის კოდი	დასახელება		არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია							
			საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის ამორტიზაციის ხარჯი	გასვლისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი ამორტიზაცია	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
	ინტელექტუალური საკუთრების ობიექტები									
010	კვლევა და განვითარება	1-24-1100			-					-
020	მინერალური წიაღისეულის ძიება და შეფასებები	1-24-1200			-					-
030	კომპიუტერული პროგრამები და მონაცემთა ბაზები	1-24-1300	26,653,884.26	57,604.00	26,711,488.26	1,994,571.25	12,592,943.20	158,541.42	-	16,271,657.73
040	კომპიუტერული პროგრამები	1-24-1310	12,022,304.07	7,666.00	12,029,970.07	1,590,901.19	992,547.26	158,541.42	-	12,786,865.42
050	მონაცემთა ბაზები	1-24-1320	14,631,580.19	49,938.00	14,681,518.19	403,670.05	11,600,395.94			3,484,792.31
060	გასართობი,ლიტერატურული და მხატვრული ორიგინალი ნიმუშები	1-24-1400								-
070	ინტელექტუალური საკუთრების სხვა პროდუქტები	1-24-1500	2,459,914.98	1,470.00	2,461,384.98	318,893.46	224,140.42		(9,727.20)	2,546,410.82
080	სულ	1-24-1000	29,113,799.24	59,074.00	29,172,873.24	2,313,464.71	12,817,083.62	158,541.42	(9,727.20)	18,818,068.55
	არამატერიალური არაწარმოებული აქტივები									
090	ხელშეკრულებები,იჯარა და ლიცენზიები	1-24-2100	3,599.25	-	3,599.25	89,188.06	-	-	-	92,787.31
100	ბაზარზე გაყიდვადი საოპერაციო იჯარები	1-24-2110			-					-
110	ბუნებრივი რესურსებით სარგებლობის ნებართვები	1-24-2120			-					-
120	საკუთრებაში არსებული საკუთრების განხორციელების ნებართვები	1-24-2130	3,599.25		3,599.25	89,188.06				92,787.31
130	მომავალში საქონელსა და მომსახურებაზე ექსკლუზიური უფლებები	1-24-2140			-					-
140	მძენილი გუფილი	1-24-2200			-					-
150	სულ	1-24-2000	3,599.25	-	3,599.25	89,188.06				92,787.31
150	სულ	1-24-0000	29,117,398.49	59,074.00	29,176,472.49	2,402,652.77	12,817,083.62	158,541.42	(9,727.20)	18,910,855.86

დანაკლისის აღდგენით	სხვადასხვა შემოსავლებით ²	სხვა მიღებებით ³	გ ა ს ვ ლ ა						საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
			გაყიდვით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებ ული ხარჯები	დანაკლისით	სხვადასხვა ხარჯებით ²	სხვა გასვლებით ³	
-	1,522.00	158,541.42	-	-	-	-	242,289.00	13,331,602.64	19,491,541.56
-	1,522.00	158,541.42	-	-	-	-	-	1,837,597.70	15,544,586.37
-	-	-	-	-	-	-	242,289.00	11,494,004.94	3,946,955.19
-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,307.99
-	1,522.00	158,541.42	-	-	-	-	-	321,412.42	3,718,420.07
-	-	-	-	-	-	-	242,289.00	13,653,015.06	23,212,269.62
-	-	845,050.44	-	-	-	-	-	-	879,550.50
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	845,050.44	-	-	-	-	-	-	879,550.50
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	845,050.44	-	-	-	-	-	-	-
-	1,522.00	1,009,591.86	-	-	-	-	242,289.00	13,653,015.06	24,091,820.12

არამატერიალური აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი								
საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთის გვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანგარიშებული საწყისი ნაშთი	წლის გაუფასურების ხარჯი ¹	წლის გაუფასურების ხარჯის ჰკუპატარებით შემოსავალი ⁴	გასულისას ანულირებული	მიღებული დაგროვილი გაუფასურება	აქტივების რეკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	21,170.48	-	-	-	-	21,170.48
-	-	-	9,778.60	-	-	-	-	9,778.60
-	-	-	11,391.88	-	-	-	-	11,391.88
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	3,409.00	3,409.00	18,308.00	-	-	-	-	21,717.00
-	3,409.00	3,409.00	39,478.48	-	-	-	-	42,887.48
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	3,409.00	3,409.00	39,478.48	-	-	-	-	42,887.48

გ ა ს ე ლ ა						საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
გაყიდვით	გრანტებით	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	ღანაკლისით	სხვადასხვა ხარჯებით *	სხვა გასვლებით *	
						-
						309.60
-	1,159,998.97	51,555,008.19	-	-	86,108,103.22	94,754,215.38
	-	6,698.32	-	-	1,148,479.37	16,202,457.61
	1,159,998.97	51,548,309.87	-	-	84,959,623.85	78,551,607.77
	-	-	-	-	-	150.00
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
						14,661.96
-	1,159,998.97	51,555,008.19	-	-	86,108,103.22	94,769,186.94

ანი აქტივების დაგროვილი გაუფასურების ზარალი				
წლის გაუფასურების ზარალის უმცბატარებითი მშმსაალო *	მიღებული დაგროვილი გაუფასურება	გასვლისას ანუღირებული	აქტივების რკლასიფიცირება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
				-
				-
				-
-	-	45,163,598.58	-	-
				-
		45,163,598.58		-
				-
				-
				-
				-
-	-	45,163,598.58	-	-

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები										
N13ა										
სტრუქტურული კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთი	საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი ნაშთის ცვლილება (+/-)	საანგარიშგებო პერიოდის გადანაწილებული საწყისი ნაშთი	ზრდა		კლება		საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
						საკასო	სხვა ¹	საკასო	სხვა ¹	
010	მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	2-13-0000	294,370,138.19	32,433,319.74	326,803,457.93	6,939,142,165.30	60,732.28	6,838,649,266.06	650,824.77	426,706,264.68
020	სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები	2-13-1000	262,480.55	897.36	263,377.91	4,156,757.65	122,181.86	4,157,655.01	122,181.86	262,480.55
030	გადასახდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	2-13-2000	217,204.08	5,644.80	222,848.88	50,410,605.63	3,536.69	50,367,100.48	33,397.00	236,493.72
040	თანამშრომლებთან და სტიპენდიანტებთან დაკავშირებული კრედიტორული დავალიანებები	2-13-3000	159,041,536.70	32,441,880.42	191,483,417.12	6,581,917,401.64	15,746.73	6,538,107,037.05	495,245.91	234,814,282.53
050	მ.შ სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი ვალდებულებები ²	2-13-3900	158,221,600.01	32,441,880.42	190,663,480.43	5,046,619,011.76	20,156.73	5,062,910,605.35	442,717.91	173,949,325.66
060	საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები	2-13-4000	16,858,482.87	(15,102.84)	16,843,380.03	116,930,803.77	-	116,886,978.35	-	16,887,205.45
070	არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება	2-13-6000	3,049,354.68	-	3,049,354.68	20,643,795.04	(80,733.00)	20,746,543.17	-	2,865,873.55
080	გადასახდელი პროცენტი	2-13-5000	-	-	-	-	-	-	-	-
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	2-13-9000	114,941,079.31	-	114,941,079.31	165,082,801.57	-	108,383,952.00	-	171,639,928.88
100	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	2-15-0000	13,262,937.72	(236,039.12)	13,026,898.60	37,858,414.50	-	36,438,347.76	-	14,446,965.34
110	ავანსად მიღებული მოკლევადიანი (მიმდინარე) შემოსავლები	2-15-1000	13,262,937.72	(236,039.12)	13,026,898.60	37,858,414.50	-	36,438,347.76	-	14,446,965.34
110	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული საგადასახდო შემოსავლები	2-15-1100			-					-
120	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული არასაგადასახდლო შემოსავლები	2-15-1200	13,262,937.72	(236,039.12)	13,026,898.60	37,858,414.50	-	36,438,347.76	-	14,446,965.34
130	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული იჯარის შემოსავლები	2-15-1210	400.10	-	400.10	-	-	-	-	400.10
140	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული გრანტებით და სხვა არაგაცემიანი ოპერაციებით შემოსავლები	2-15-1220	12,233,543.54	(236,039.12)	11,997,504.42	31,187,440.60	-	30,631,521.21	-	12,553,423.81
150	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ავანსად მიღებული სხვა არასაგადასახდლო შემოსავლები	2-15-1230	1,028,994.08	-	1,028,994.08	6,670,973.90	-	5,806,826.55	-	1,893,141.43
160	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაფინანსური აქტივების მიღებით	2-15-2000			-					-
170	ბარტერული ოპერაციების შედეგად გასაცემი აქტივებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	2-15-3000			-					-
180	მოკლევადიანი (მიმდინარე) არაფულადი ვალდებულებები არაგაცემიანი ოპერაციებით დაკავშირებით	2-15-4000			-					-
190	ვალდებულებები ღრობით განთავსებული სახსრებით	2-16-0000	69,203.19	-	69,203.19	568.05	-	-	2,525.19	67,246.05
200	ვალდებულებები ღრობით განთავსებული სახსრებით ხაზინაში	2-16-1000	69,203.19		69,203.19	568.05			2,525.19	67,246.05
210	ვალდებულებები ღრობით განთავსებული სახსრებით ბანკში	2-16-2000			-					-
220	დაბრუნების სარეზერვო ქვანახარში	2-16-3000			-					-
230	გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები		36,415.82	-	36,415.82	131,147.58	-	25,694.90	-	141,868.50
240	საქონლისა და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული	2-26-1000			-	5,265.70	-	5,265.70		
250	არაფინანსური აქტივების მოწოდებით დარიცხული	2-26-2000	36,415.82		36,415.82	125,881.88	-	20,429.20		141,868.50
260	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები	2-26-5000			-					-

საანგარიშგებო პერიოდი										
N13ბ										
სტრუქტურული კოდი	დასახელება	სულ ანარიცხი	ანარიცხი 2 ³	ანარიცხი 2 ³	ანარიცხი 2 ³	ანარიცხი 2 ³	ანარიცხი 2 ³	ანარიცხი 2 ³	ანარიცხი 2 ³	ანარიცხი 2 ³
მოკლევადიანი ანარიცხები										
010	საწყისი ნაშთი	47,308,165.28	687,194.00	46,620,971.28						
020	ანარიცხების ზრდა	225,131,926.82	234,333.00	224,897,593.82						
030	ანარიცხების კლება	43,111,947.83	35,385.00	43,076,562.83						
040	წინა ანარიცხების უკუგაბრუნება	3,572,571.45	28,163.00	3,544,408.45						
050	საბოლოო ნაშთი	225,755,572.82	857,979.00	224,897,593.82	-	-	-	-	-	-
გრძელვადიანი ანარიცხები										
060	საწყისი ნაშთი	-								
070	ანარიცხების ზრდა	-								
080	ანარიცხების კლება	-								
090	წინა ანარიცხების უკუგაბრუნება	-								
100	საბოლოო ნაშთი	-		-	-	-	-	-	-	-

შენიშვნა N14 შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან				
N14ა				
საგადასახადო შემოსავლები ¹				
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
	საშემოსავლო და მოგების გადასახადი	4-11-0000	-	-
010	ფიზიკური პირებისგან საშემოსავლო გადასახადი	4-11-1000		
020	კორპორაციებიდან და სხვა საწარმოებიდან მოგების	4-11-2000		
030	ქონების გადასახადი	4-12-0000		
040	დღგ	4-13-0000		
050	აქციზი	4-14-0000		
060	საბაჟო და იმპორტის მოსაყრდენები	4-15-0000		
070	სხვა საგადასახადო შემოსავლები	4-16-0000		
080	სულ	4-10-0000	-	-

N14 ბ შემოსავლები გრანტებით											
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები					
			მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
010	ფულადი ფორმით მიღებული გრანტები	4-31-1000	46,453,062.66	1,126,341.00	47,579,403.66	-	-	-	43,220,545.97	1,724,308.00	44,944,853.97
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული	4-31-1100									
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული	4-31-1200	28,677,740.66	1,126,341.00	29,804,081.66						
040	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	4-31-1300	17,775,322.00	-	17,775,322.00	-	-	-	41,824,324.33	1,724,308.00	43,548,632.33
050	იმავდ დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	4-31-1310	17,775,322.00		17,775,322.00				1,396,221.64	-	1,396,221.64
060	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	4-31-1320			-				1,396,221.64		1,396,221.64
070	სასაქონლო ფორმით მიღებული გრანტები	4-32-1000	3,518,626.71	69,812,210.19	73,330,836.90	-	-	-	89,175,055.50	38,236,994.90	127,412,050.40
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებიდან მიღებული	4-32-1100							2,772,932.00	3,048,974.30	5,821,906.30
090	საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული	4-32-1200	1,509,154.44	2,654,543.76	4,163,698.20				5,355,036.13	2,439,606.49	7,794,642.62
100	სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	4-32-1300	2,009,472.27	67,157,666.43	69,167,138.70	-	-	-	81,047,087.37	32,748,414.11	113,795,501.48
110	იმავდ დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	4-32-1310	1,849,639.34	66,691,723.08	68,541,362.42				80,898,427.23	32,748,414.11	113,646,841.34
120	სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებისაგან მიღებული	4-32-1320	159,832.93	465,943.35	625,776.28				148,660.14	-	148,660.14
130	სულ		49,971,689.37	70,938,551.19	120,910,240.56	-	-	-	132,395,601.47	39,961,302.90	172,356,904.37

N14 გ სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები						
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები სამეცნიერო, ჯარიმებით და საურავებით	4-44-0000	16,943,804.31	480.00	16,944,284.31	8,149,666.89
020	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	4-45-0000	68,108,817.97	2,680,847.38	70,789,665.35	76,827,848.22
050	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	4-45-1000	48,506,277.84	2,589,572.98	51,095,850.82	33,265,292.58
080	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები	4-45-2000	19,602,540.13	91,274.40	19,693,814.53	43,562,555.64
090	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	4-50-0000	7,117,759,834.17	-	7,117,759,834.17	6,361,827,250.73
100	შემოსავლები შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით	4-52-0000	6,867,626,303.91	-	6,867,626,303.91	6,306,926,948.54
110	შემოსავლები შიდა კაპიტალური ტრანსფერებით	4-51-0000	250,133,530.26	-	250,133,530.26	54,900,302.19
120	სულ		7,202,812,456.45	2,681,327.38	7,205,493,783.83	6,446,804,765.84

7,117,759,834.17	-
------------------	---

შენიშვნა N15 შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან						
შენიშვნა N15ა შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებიდან გრძელვადიანი აქტივების გასვლიდან მიღებული მოგება/(ზარალისა)						
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შემოსავლები საკუთრებიდან		-	919,314.80	919,314.80	740,998.89
020	საპროცენტო შემოსავლები	4-41-1000		916,914.80	916,914.80	682,322.44
030	დივიდენდებიდან შემოსავლები	4-41-2000		-	-	-
040	რენტებიდან შემოსავლები	4-41-3000		2,400.00	2,400.00	58,676.45
050	შემოსავლები საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან		34,342.00	7,262,555.75	7,296,897.75	4,609,672.44
060	საქონლის გაყიდვებიდან შემოსავლები		18,861.00	887,509.13	906,370.13	447,471.10
070	მომსახურების გაწევიდან შემოსავლები		15,481.00	6,375,046.62	6,390,527.62	4,162,201.34
080	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები		-	887,900.00	887,900.00	-
090	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით	4-45-1100		887,900.00	887,900.00	
100	კაპიტალური ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები გაცვლითი ოპერაციებით	4-45-2100			-	
110	სულ		34,342.00	9,069,770.55	9,104,112.55	5,350,671.33

შენიშვნა N15ბ გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი						
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		-	-	-	-
020	ძირითადი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი				-	
030	საინვესტიციო ქონების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი				-	
040	არამატერიალური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი				-	
050	სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი				-	

საადრიცხო პოლიტიკები:

მიუთითეთ გაცვლითი ოპერაციებიდან შემოსავლების აღრიცხვისათვის გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკები

შენიშვნა N16 გაუფასურების ხარჯები და გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები					
სტრიქონის კოდი	დასახელება	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
		საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები					
010	საექვო მოთხოვნების ანარიცხების შემცირების უკუგატარებით			-	
020	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების უკუგატარებით			-	
030	ძირითადი აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი			-	
040	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი			-	
050	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი			-	
060	შელავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით			-	
070	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით			-	
080	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი			-	
090	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა)			-	
100	სულ გაუფასურების უკუგატარებით შემოსავლები	-	-	-	-
გაუფასურების ხარჯები					
110	საექვო/უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	1,094,662.68		1,094,662.68	885,269.06
120	მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები	75,253,718.99		75,253,718.99	43,728,244.57
130	ძირითადი აქტივების გაუფასურების ხარჯები	470,276.92		470,276.92	29,077.56
140	საინვესტიციო ქონების გაუფასურების ხარჯები	-		-	-
150	არამატერიალური აქტივების გაუფასურების ხარჯები	526,159.48		526,159.48	-
160	შელავათიანი მომსახურების აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-		-	-
170	ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივების გაუფასურების ხარჯები	-		-	-
180	სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯები	8,271.41		8,271.41	-
190	ფინანსური აქტივების (გარდა დებიტორული დავალიანებებისა) გაუფასურების ხარჯები	45,163,598.58		45,163,598.58	89,216.00
200	სულ გაუფასურების ხარჯები	122,516,688.06	-	122,516,688.06	44,731,807.19

საადრიცხო პოლიტიკები:

მიუთითეთ გაუფასურების აღრიცხვისათვის გამოყენებული საადრიცხო
პოლიტიკები

შენიშვნა N17 საოპერაციო ხარჯები						
სტრუქტურის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
010	შრომის ანაზღაურების ხარჯები	5-10-0000	57,937,865.87	2,041,502.83	59,979,368.70	50,722,673.22
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები	5-20-0000	283,393,240.09	4,083,428.87	287,476,668.96	312,502,118.52
030	მ.შ.შ. მატარებელი ხარჯები	5-20-1000	183,305,810.46	2,342,326.89	185,648,137.35	164,561,695.38
040	იჯარის ხარჯები		420,670.75	40,798.00	461,468.75	364,272.61
050	მიწის ნაკვეთის ხარჯები	5-20-2000	4,075,943.61	157,690.57	4,233,634.18	3,947,210.60
060	ცვლისა და ამორტიზაციის ხარჯები	5-40-0000	25,681,071.77	123,638.79	25,804,710.56	24,320,423.30
070	ცვლის ხარჯი	5-41-0000	23,282,306.05	121,451.79	23,403,757.84	20,756,582.10
080	ამორტიზაციის ხარჯი	5-42-0000	2,398,765.72	2,187.00	2,400,952.72	3,563,841.20
090	მიწის ტრანსფერებით ხარჯები	5-50-0000	49,220,636.76	19,034.28	49,239,671.04	47,390,971.24
100	მიწის კაპიტალური ტრანსფერებით ხარჯები	5-51-0000	1,582,093.80	-	1,582,093.80	1,303,135.00
110	მიწის მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯები	5-52-0000	47,638,542.96	19,034.28	47,657,577.24	46,087,836.24
120	სოციალური დახმარება/უზრუნველყოფა	5-60-0000	6,579,230,576.06	1,105,098.33	6,580,335,674.39	5,576,025,396.64
130	სხვა ხარჯები	5-70-0000	217,933,970.65	909,853.39	218,843,824.04	318,313,889.05
140	საპროცენტო ხარჯები	5-71-0000			-	1,489.00
150	რენტის ხარჯები	5-72-0000			-	
160	ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	5-73-0000	217,933,970.65	909,853.39	218,843,824.04	318,297,386.05
170	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	5-73-1000	55,620,445.61	909,853.39	56,530,299.00	109,997,421.80
180	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	5-73-1100	19,158,849.83	204,588.71	19,363,438.54	11,465,233.69
190	მიმდინარე ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები	5-73-1200	36,461,595.78	705,264.68	37,166,860.46	98,532,188.11
200	კაპიტალური ტრანსფერები და	5-73-2000	162,313,525.04	-	162,313,525.04	208,299,964.25
210	კაპიტალური ტრანსფერები	5-73-2100				31,540.13
220	კაპიტალური ტრანსფერები	5-73-2200	162,313,525.04		162,313,525.04	208,268,424.12
230	ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები	5-74-0000				15,014.00
240	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვას	5-75-0000	-	-	-	-
250	ძირითადი აქტივების		-	-	-	-
260	არაკლასიფიცირებული აქტივების		-	-	-	-
270	საინვესტიციო ქონების		-	-	-	-
280	სხვა გრძელვადიანი		-	-	-	-
290	სულ		7,213,397,361.20	8,282,556.49	7,221,679,917.69	6,329,275,471.97

(0.03)

N17 ბ გრანტებით ხარჯები											
სტრუქტურის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა						წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები			არასაბიუჯეტო სახსრები					
			მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ	მიმდინარე	კაპიტალური	სულ
010	ფულადი ფორმით	5-31-0000	1,877,739.48	-	1,877,739.48	578,206.00	-	578,206.00	4,290,187.88	-	4,290,187.88
020	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე	5-31-1100									
030	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული	5-31-1200	1,403,785.51		1,403,785.51	8,206.00		8,206.00	1,853,505.65		1,853,505.65
040	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	5-31-1300	473,953.97	-	473,953.97	570,000.00	-	570,000.00	2,436,682.23	-	2,436,682.23
050	იმავლე ღონის სახელმწიფო ე	5-31-1310	473,953.97		473,953.97	570,000.00		570,000.00	1,647,363.82	-	1,647,363.82
060	სხვა ღონის სახელმწიფო ე	5-31-1320							789,318.41	-	789,318.41
070	სასაქონლო ფორმით	5-32-1000	4,336,039.60	1,477,357.38	5,813,396.98	410.00	-	410.00	85,182,530.85	32,747,430.90	117,929,961.75
080	უცხო სახელმწიფოთა მთავრობებზე	5-32-1100	2,661,402.25	213,586.22	2,874,988.47				767,796.89	246,200.00	1,013,996.89
	საერთაშორისო ორგანიზაციებზე გაცემული	5-32-1200									
090	სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული	5-32-1300	1,674,637.35	1,263,771.16	2,938,408.51	410.00	-	410.00	84,414,733.96	32,501,230.90	116,915,964.86
110	იმავლე ღონის სახელმწიფო ე	5-32-1310	1,674,265.68	241,096.16	1,915,361.84	410.00		410.00	84,405,270.21	30,253,062.40	114,658,332.61
120	სხვა ღონის სახელმწიფო ე	5-32-1320	371.67	1,022,675.00	1,023,046.67				9,463.75	2,248,168.50	2,257,632.25
130	სულ		6,213,779.08	1,477,357.38	7,691,136.46	578,616.00	-	578,616.00	89,472,718.73	32,747,430.90	122,220,149.63

N17 გ					
სტრუქტურის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა		
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ

010	სუბსიდიები საჯარო კორპორაციებს	5-33-0000	1,428,570.00	-	1,428,570.00	439,272.20
020	არაფინანსურ საჯარო კორპორაციებს	5-33-1000			-	439,272.20
030	ფინანსურ საჯარო კორპორაციებს	5-33-2000	1,428,570.00		1,428,570.00	
040	სუბსიდიები კერძო საწარმოებს	5-34-0000	-	-	-	-
050	არაფინანსურ კერძო საწარმოებს	5-34-1000			-	
060	ფინანსურ კერძო საწარმოებს	5-34-2000			-	
070	სუბსიდიები სხვა სექტორებს	5-35-0000	78,030.75		78,030.75	35,063.40
080	სულ		1,506,600.75	-	1,506,600.75	474,335.60

საადრიცხო პოლიტიკები:
მიუთითეთ საოპერაციო
ხარჯების აღრიცხვისათვის
გამოყენებული საადრიცხო
პოლიტიკები

შენიშვნა N18 სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯები						
სტრიქონის კოდი	დასახელება		საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა			წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
			საბიუჯეტო სახსრები	არასაბიუჯეტო სახსრები	სულ	
სხვადასხვა შემოსავლები						
010	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან მიღებული მოგება	4-81-0000	9,089,449.82	30,874.27	9,120,324.09	27,797,480.03
020	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	4-81-1000	1,104,319.02	28,236.01	1,132,555.03	2,337,938.01
030	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან მიღებული მოგება	4-81-2000	7,985,130.80	2,638.26	7,987,769.06	25,459,542.02
	ფლობის შედეგად მიღებული სხვა მოგება 4-82-0000		-	-	-	116,805.85
	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან მიღებული სხვა მოგება 4-82-1000	4-82-1000	-		-	116,805.85
040	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება		3,890,761.45		3,890,761.45	
050	სულ სხვადასხვა შემოსავლები		12,980,211.27	30,874.27	13,011,085.54	27,914,285.88
სხვადასხვა ხარჯები						
060	უცხოური ვალუტის გაცვლის კურსის ცვლილებით ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	5-81-0000	8,308,554.31	21,544.64	8,330,098.95	28,229,217.57
070	უცხოურ ვალუტაში აქტივების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	5-81-1000	7,934,877.05	6,622.51	7,941,499.56	2,336,934.05
080	უცხოურ ვალუტაში ვალდებულებების გადაანგარიშების შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილი ზარალი	5-81-2000	373,677.26	14,922.13	388,599.39	25,892,283.52
090	აქტივების და ვალდებულებების ფლობიდან წარმოქმნილი სხვა ზარალი 5-82-1000					-
090	კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით წარმოქმნილი ზარალი		1,386,158.00	-	1,386,158.00	
100	სულ სხვადასხვა ხარჯები		9,694,712.31	21,544.64	9,716,256.95	28,229,217.57

შენიშვნა N22 სახელმწიფოს სახელით აღმინისტრირებადი კატეგორიები ¹			
სტრიქონის კოდი	აქტივები	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	ფულადი სახსრები ზაზინაში		-
020	სახელმწიფო ბიუჯეტის სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	1,655,665.60	-
030	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
040	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
050	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების სსიპ-ების და ა(ა)იპ-ების სახსრები ეროვნულ ვალუტაში	-	-
060	სხვა ანგარიშები ზაზინაში ეროვნულ ვალუტაში	-	-
070	ზაზინის სავალუტო ანგარიში	-	-
080	ფულადი სახსრების ექვივალენტები	-	-
090	სახელმწიფო ზაზინის მიერ 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებზე ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული ფულადი სახსრები	-	-
100	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების მიერ 3 თვემდე ვადიან	-	-
110	ცენტრალური ბიუჯეტის სსიპ-ებისა და არასამხარშო, არაკომერციული	-	-
120	ავტონომიური რესპუბლიკებისა და მუნიციპალიტეტების ბიუჯეტის სსიპ-ების და	-	-
130	მიმდინარე ინვესტიციები	-	-
140	მოკლევადიანი სესხები	-	-
150	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-
160	ფინანსური იჯაროდან მისაღები თანხების მიმდინარე ნაწილი	-	-
170	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფასიანი ქაღალდები, გარდა აქციებისა	-	-
180	სხვა მიმდინარე ინვესტიციები	-	-
190	სხვა მოკლევადიანი აქტივები	23,818,651.00	-
200	გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-
210	გრძელვადიანი სესხები	4,824,385.31	-
220	ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში	63,729,455.00	-
230	სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები	-	-
240	გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივები	8,013,695.00	-
250	ძირითადი აქტივები	3,320,066.00	-
260	საინვესტიციო ქონება	-	-
270	არამატერიალური აქტივები	-	-
280	შეღავათიანი მომსახურების აქტივები	-	-
290	ფინანსური იჯარის ფარგლებში მიღებული აქტივები	-	-
300	სხვა არაფინანსური აქტივები	21,644,487.91	-
310	სულ სახელმწიფოს სახელით აღმინისტრირებადი აქტივები	127,006,405.82	-

სტრიქონის კოდი	ვალდებულებები	საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საბოლოო ნაშთი
010	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	-	-
020	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	-	-
030	მოკლევადიანი (მიმდინარე) სესხები	-	-
040	გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-
050	გრძელვადიან ფინანსურ იჯარაზე გადასახდელების მიმდინარე ნაწილი	-	-
060	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულების გრძელვადიანი ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი	-	-
070	მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები	215,282,613.43	-
080	მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანარიცხები	225,517,338.82	-
090	სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) ვალდებულებები	-	-
100	ვალდებულებები დროებით განთავსებული სახსრებით	-	-
110	გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
120	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფასიანი ქაღალდებით	-	-
130	გრძელვადიანი სესხები	-	-
140	გრძელვადიანი ვალდებულებები ფინანსური იჯარით	-	-
150	შეღავათიანი მომსახურების ხელშეკრულებით გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
160	გრძელვადიანი ანარიცხები	-	-
170	სხვა გრძელვადიანი კრედიტორული დავალიანებები და არაფულადი ვალდებულებები	141,868.50	-
180	სულ სახელმწიფოს სახელით აღმინისტრირებადი მთლიანი ვალდებულებები	440,941,820.75	-

სტრიქონის კოდი	შემოსავლები	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	საგადასახადო შემოსავლები	-	
020	შემოსავლები გრანტებით	-	
030	სხვა შემოსავლები	145,950.99	
040	საპროცენტო შემოსავლები	-	
050	დივიდენდებიდან შემოსავლები	-	
060	რენტებიდან შემოსავლები	-	
070	საქონლისა და მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები	12,180.00	
080	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვებიდან მიღებული შემოსავლები	-	
090	შემოსავლებიჯარიმებით, სანქციებით და საურავებით	4,071,695.00	
100	შემოსავლები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არაა კლასიფიცირებული	-	
110	შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით	264,715,876.00	
120	სხვა საოპერაციო შემოსავლები	1,019,667.00	
130	კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით მიღებული სხვა მოგება	-	
140	სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან მიღებული მოგება	0	
150	სულ სახელმწიფოს სახელით აღმინისტრირებადი შემოსავლები	269,965,368.99	

სტრიქონის კოდი	ხარჯები	საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბრუნვა
010	შრომის ანაზღაურების ხარჯები	-	-
020	საქონლისა და მომსახურების ხარჯები	18,574,142.00	-
030	გრანტების და სუბსიდიების ხარჯები	24,444,755.70	-
040	ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯები	-	-
050	შიდა ტრანსფერებით ხარჯები	-	-
060	სოციალური დახმარების/უზრუნველყოფის ხარჯები	6,531,684,568.74	-
070	სხვა ხარჯები	103,753,406.92	-
080	საპროცენტო ხარჯები	-	-
090	რენტის ხარჯები	-	-
100	ხარჯები გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული	21,117.92	-
110	ქონებასთან დაკავშირებული ხარჯები, გარდა პროცენტისა	-	-
120	გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები	-	-
130	სხვა საოპერაციო ხარჯები	-	-
140	კურსთაშორის სხვაობით და ფლობით წარმოქმნილი სხვა ზარალი	-	-
150	სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან წარმოქმნილი ზარალი	8,271.41	-
160	სულ სახელმწიფოს სახელით აღმინისტრირებადი ხარჯები	6,678,486,262.69	-

**საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და
სოციალური დაცვის სამინისტროს 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების
განმარტებითი შენიშვნები**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS), საბიუჯეტო კლასიფიკაციის და საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე და გამოყენებულია ის სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ნებადართულია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. სამინისტროში არსებული სააღრიცხვო პოლიტიკა უცვლელად გამოიყენება საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ძირითადად დარიცხვის მეთოდით. მეთოდოლოგიით განსაზღვრულ შემთხვევებში აღრიცხვაში გამოყენებულია საკასო მეთოდი.

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გათვალისწინებულია შემდეგი ნორმატიული აქტების მოთხოვნები:

- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“;
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია "საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ“
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქცია „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“
- საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 31 დეკემბრის N364 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ აქტივებისა და ვალდებულებების ინვენტარიზაციის ჩატარების და ინვენტარიზაციის შედეგების საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქცია

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძველი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში სამართლიანად არის წარდგენილი ინფორმაცია დაქვემდებარებული ერთეულების ფინანსური მდგომარეობის, საქმიანობის ფინანსური შედეგების და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ და არ ეწინააღმდეგება საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS) საფუძველზე ბუღალტრული აღრიცხვის და ფინანსური ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში ეკონომიკური მოვლენები ძირითადად საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებით (IPSAS) მოთხოვნილი შეფასების და აღიარების კრიტერიუმების გათვალისწინებით არის წარმოდგენილი, ზოგიერთი გამონაკლისის გარდა.

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო (ორგანიზაციული კოდი 2700) წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ ორგანიზაციას. სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგება მოიცავს სამინისტროს ცენტრალური აპარატისა და კონტროლირებული ერთეულების ინფორმაციას ფინანსურ მდგომარეობის, მის საქმიანობას ფინანსურ შედეგებზე, კაპიტალის ცვლილებაზე და ფულადი სახსრების ნაკადების შესახებ.

საანგარიშო პერიოდში. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ კომპონენტს:

- ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებას (ბალანსს) - ფორმა N1;
- ფინანსური შედეგების შესახებ ანგარიშგებას - ფორმა N2;
- ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგებას - ფორმა N3;
- კაპიტალში ცვლილებების შესახებ ანგარიშგებას - ფორმა N4;
- ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარების ანგარიშგებას - ფორმა N5;
- განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგებას, ზემოთ ჩამოთვლილი კომპონენტების უკეთ გაგების მიზნით, ანგარიშგებას თან ახლავს ანალიზური აღრიცხვის ამსახველი ინფორმაციები დანართების სახით. განმარტებითი შენიშვნები წარმოდგენილია ცხრილების და ტექსტური, ფინანსური და არაფინანსური ინფორმაციის სახით, რომელშიც განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ცალკეულ კომპონენტებში მოცემული ინფორმაცია დეტალურად. ამასთან, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები დამატებით მოიცავს ისეთ ინფორმაციებს, რომლებიც არ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების კომპონენტებში (ბალანსგარეშე ანგარიშები) და საჭიროა ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ფინანსური ხასიათის ინფორმაციის უკეთ გასაგებად.

ანგარიშგების თარიღი

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების თარიღია 2023 წლის 31 დეკემბერი.

საანგარიშგებო პერიოდი

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი, 2023 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდს.

საანგარიშგებო ვალუტა

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში, რომელიც წარმოადგენს საანგარიშგებო ვალუტას. თანხები დამრგვალებულია ათასებამდე.

კონსოლიდირებული ეკონომიკური ერთეულები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს კონტროლირებული ერთეულების (სსიპეი; ა(ა)იპები) ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულებია:

1. სსიპ ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი;
2. სსიპ ადამიანით ვაჭრობის (ტრეფიკინგის) მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დაცვისა და დახმარების სახელმწიფო ფონდი;
3. სსიპ სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო;
4. სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტო;
5. სსიპ „საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრი“;
6. სსიპ - დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველყოფის სააგენტო;
7. სსიპ საარსებო წყაროებით უზრუნველყოფის სააგენტო;
8. სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური;
9. სსიპ ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო;
10. სსიპ დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტო;
11. ა(ა)იპ საქართველოს სოლიდარობის ფონდი;
12. ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი;

ფუნქციონირებადი ერთეულის დაშვება

სამინისტროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულები წარმოადგენენ ფუნქციონირებად ერთეულებს და პროგნოზირებად მომავალში არ იგეგმება მათი რეორგანიზაცია ან ლიკვიდაცია.

კონსოლიდაციის პრინციპები

სახელმწიფო ბიუჯეტის დონეზე კონსოლიდაციას ექვემდებარება სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფი სამინისტროს სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებები,

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო თავისი ძირითადი საქმიანობის უფლებამოსილებებს პროგრამებისა და ქვეპროგრამების მიხედვით ახორციელებს ცენტრალური აპარატისა და მის სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების მეშვეობით.

სამინისტროს ძირითადი საქმიანობა:

სამინისტროს კომპეტენციას განეკუთვნება აღმასრულებელი ხელისუფლების განხორციელება, კერძოდ: მოსახლეობის შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება, განხორციელება და საქმიანობის კოორდინაცია; იძულებით გადაადგილებულ პირთა - დევნილთა, სტიქიური მოვლენების შედეგად დაზარალებულ და გადაადგილებას დაქვემდებარებულ პირთა - ეკომიგრანტთა, სოციალური დაცვისა და განსახლების სფეროში სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელება; „საქართველოს ჯანდაცვის სისტემის მხარდაჭერა“. ამასთანავე, „ახალი კორონავირუსული დაავადების COVID 19-ის მართვის ხელშეწყობა“, რომელიც ხოლციელდება მსოფლიო ბანკის „COVID-19-ზე რეაგირების საგანგებო ღონისძიებების მართვის (WB)“, ევროპის საინვესტიციო ბანკის (EIB) და აზიის განვითარების ბანკი (ADB) მიერ დაფინანსებული განმახორციელებელი ჯგუფის (PIU) მიერ.

სამინისტროს ძირითადი საქმიანობის განმახორციელებელი პროგრამები/ქვეპროგრამები:

- ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის პროგრამების მართვა - 27 01
- მოსახლეობის სოციალური დაცვა - 27 02
- მოსახლეობის ჯანმრთელობის დაცვა - 27 03
- სამედიცინო დაწესებულებათა რეაბილიტაცია და აღჭურვა - 27 04
- შრომისა და დასაქმების სისტემის რეფორმების პროგრამა - 27 05
- იძულებით გადაადგილებულ პირთა და მიგრანტთა ხელშეწყობა - 27 06

საანგარიშგებო ვალუტა

კონსოლიდირებული (ნაერთი) ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში, რომელიც წარმოადგენს საანგარიშგებო ვალუტას. თანხები დამრგვალებულია ათასებამდე.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშგებო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები განიხილება როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები, რომელზეც ვრცელდება IPSAS 4 -ის „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“ მოთხოვნები. უცხოურ ვალუტაში ასახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომელთა არსებითი მახასიათებელი არის უფლება, მიიღო ან ვალდებულება, რომ შეასრულო ვალუტის ერთეულის ფიქსირებული ან განსაზღვრული ოდენობა, გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად,

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული არაფულადი მუხლები, რომელთა მნიშვნელოვან მახასიათებელს წარმოადგენს უფლების არქონა, მიიღო ან ვალდებულება, რომ შეასრულო ვალუტის ერთეულის ფიქსირებული ან განსაზღვრული ოდენობა, ფასდება ოპერაციის დღის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად და გადაანგარიშებას არ ექვემდებარება.

საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაანგარიშებას ექვემდებარება უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული არაფულადი მუხლები, არ გადაანგარიშდება.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიქმნება ფულადი მუხლების დაფარვისას, ან საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფინანსურ ანგარიშგებაში ფულადი მუხლების თავდაპირველი აღიარებისას გამოყენებული კურსისაგან განსხვავებული კურსით გადაანგარიშებისას, აღიარდება როგორც კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება ან ზარალი და ჩაირთვება ფინანსური შედეგების გაანგარიშებაში.

რესურსების განაწილება და გამოყენება

ორგანიზაციების დაფინანსების წყაროებია: სახელმწიფო ბიუჯეტი (მათ შორის: მიზნობრივი გრანტები, სახელმწიფო ბიუჯეტში ასახული მესამე პირის გადახდები) და არასაბიუჯეტო საქმიანობით მიღებული შემოსავლები. საბიუჯეტო ორგანიზაციები ხარჯების გაწევას ახორციელებენ სამართლებრივი და სახელმწიფო მოთხოვნების შესაბამისად, მოქმედი კანონმდებლობით განსაზღვრული ასიგნებების ფარგლებში. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მოიცავს ინფორმაციას ბიუჯეტების გეგმების და ფაქტობრივი შესრულების შესახებ, ფორმა 4-ის სახით, რომელიც მზადდება IPSAS 24-ის შესაბამისად, საკასო მეთოდის შესაბამისად.

ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომი მაკორექტირებელი მოვლენებით (რომლებზეც არსებობს მტკიცებულებები ანგარიშგების თარიღისათვის) განხორციელდა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების კორექტირება ან ისეთი მუხლების აღიარება, რომლებიც მანამდე არ იყო აღიარებული, ხოლო ანგარიშგების თარიღის შემდგომი არსებითი არამაკორექტირებელი მოვლენები ასახულია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N1-ში – „სააღრიცხვო პოლიტიკები და სხვა განმარტებითი შენიშვნები.“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მოიცავს აქტივების, ვალდებულებებისა და წმინდა აქტივების/ვაპიტალის შესახებ ინფორმაციას. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიეთითება როგორც საანგარიშგებო წლის ფინანსური მონაცემები ასევე, საანგარიშგებო წლის წინა წლის ფინანსური მონაცემები. ამასთან, წინა წლის მონაცემების ცვლილება დაუშვებელია ერთეულის ხელმძღვანელის ან ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირის გადაწყვეტილების გარეშე.

აქტივები

აქტივები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი აქტივების სახით.

აქტივი არის ფულადი სახსრები ან მისი ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეუძლებელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც. ყველა სხვა აქტივი განიხილება გრძელვადიან აქტივად. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ფულადი სახსრები მოიცავს როგორც ხაზინის ერთიან ანგარიშზე არსებულ ფულად სახსრებს, ასევე, კომერციულ ბანკებში ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს და ფულად სახსრებს სალაროში როგორც ეროვნული, ისე უცხოური ვალუტის მიხედვით.

ფულადი სახსრების ეკვივალენტების სახით ასახულია როგორც ხაზინის ერთიან ანგარიშზე, ასევე კომერციულ ბანკებში რიცხული სამ თვემდე ვადიანი დეპოზიტები ეროვნული და უცხოური ვალუტის მიხედვით. ხაზინის ერთიან ანგარიშზე რიცხულ დეპოზიტებს, საბანკო დეპოზიტებისგან განსხვავებით, საპროცენტო სარგებელი არ ერიცხება.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები გადაანგარიშებულია ეროვნულ ვალუტაში ანგარიშგების თარიღისთვის ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები

საწყისი ნაშთი - 219,109,174.90 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 290,410,515.71 ლარი

მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებებში წარმოდგენილია სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები, საგადასახადო მოკლევადიანი მოთხოვნები, საპენსიო სქემაში მონაწილეობასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები, პროცენტებთან და დივიდენდებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები, საქონლის და მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები, თანამშრომლებისა და ანგარიშვალდებული პირების მიმართ მოკლევადიანი მოთხოვნები, არაფინანსური აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი მოთხოვნები და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები. ამასთან, მოკლევადიანი მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება ნომინალური ღირებულებით, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის შესაძლებელია შემცირდეს საექვო მოთხოვნების ანარიცხების თანხებით.

მატერიალური მარაგები

საწყისი ნაშთი - 167,308,274.45 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 107,086,057.27 ლარი

მატერიალური მარაგების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა ხორციელდება IPSAS 12-ის - „მატერიალური მარაგები“ - შესაბამისად.

მატერიალური მარაგები სააღრიცხვო ჩანაწერებში თავდაპირველად ასახულია თვითღირებულებით, მაშინ როდესაც მათი შეძენა ხდება გაცვლითი ოპერაციის გზით, ან წარმოადგენს ერთეულის წარმოების შედეგს. იმ შემთხვევაში, თუ მატერიალური მარაგები შეძენილია არაგაცვლითი ოპერაციის გზით, საჯარო სექტორის ერთეულიდან მიღებისას მატერიალური მარაგების ღირებულება შეიძლება განისაზღვროს გადმოცემი ერთეულის მიერ აღნიშნული მატერიალური მარაგების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობით ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხით, ხოლო სხვა ერთეულებიდან მიღების შემთხვევებში - მოცემული აქტივის სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით.

თვითღირებულებაში შეტანილია შესყიდვის ყველა დანახარჯი, კონვერსიის დანახარჯები და სხვა დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მატერიალური მარაგების მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისთვის. მატერიალურ მარაგებში ასახულია წარმოების პროცესში გამოსაყენებელი ნედლეული და მასალები, ასევე, ერთეულის მიერ სხვა მხარეებისთვის უსასყიდლოდ ან ნომინალური ღირებულებით განაწილების მიზნით წარმოებული ან შესყიდული საქონელი. შესაბამისად, მატერიალური მარაგები მოიცავს ნედლეულსა და მასალებს, დაუმთავრებელ წარმოებას, მზა პროდუქციას, გასაყიდად ფლობილ საქონელს, სტრატეგიულ მარაგებს, სამხედრო მარაგებს და სხვ. ასევე, მცირეფასიან აქტივებს - მრავალჯერადი გამოყენების ტექნიკას, ინვენტარსა და მოწყობილობას - რომლებიც არ აკმაყოფილებენ საქართველოს კანონმდებლობით

განსაზღვრულ ძირითადი აქტივების აღიარების კრიტერიუმს, კერძოდ, არ წარმოადგენენ 500 ლარზე მეტი ღირებულების აქტივებს, მიუხედავად იმისა, რომ ერთ წელზე მეტი ხნის ვადით ხდება მათი გამოყენება. ფინანსურ ანგარიშგებაში მატერიალური მარაგები ასახულია: თვითღირებულებასა და მიმდინარე ჩანაცვლების ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, როდესაც ისინი განკუთვნილია უსასყიდლოდ ან ნომინალური ღირებულებით გასანაწილებლად ან უსასყიდლოდ ან ნომინალური ღირებულებით გასანაწილებელი საქონლის წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად. განსაზღვრავად გამოყენებულია იქნეს „ფიფო“ (პირველი შემენილი პირველი იხარჯება)

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

საწყისი ნაშთი - 162,410,220.30 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 433,369,824.95 ლარი

სხვა მოკლევადიან (მიმდინარე) აქტივებში მოიაზრება წინასწარ გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი მოთხოვნები როგორც საქონელთან და მომსახურების მიღებასთან დაკავშირებით, ასევე, გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მოსაწოდებლად.

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები

საწყისი ნაშთი - 48,351,538.31 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 68,599,079.31 ლარი

გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები მოიცავს გრძელვადიან საბიუჯეტო სესხებს და უცხოურ ვალუტაში, წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციებს.

ამასთან, თავდაპირველი შეფასებისათვის გამოყენებულია ნომინალური ღირებულება, რომელიც ანგარიშგების თარიღისათვის შეიძლება შემცირებულ იქნეს გაუფასურების ზარალის თანხებით.

წილობრივ ინსტრუმენტებში ინვესტიციები თვითღირებულებითაა შეფასებული, თუ ინვესტიციები არ ხორციელდება კონტროლირებულ ერთეულებში, მეკავშირე ერთეულებსა თუ ერთობლივ საქმიანობებში. ასეთ შემთხვევებში მათი შეფასება კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით ხდება.

ძირითადი აქტივები

საწყისი ნაშთი - 424,125,617.60 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 433,360,592.47 ლარი

ძირითადი აქტივების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა ხორციელდება IPSAS 17-ის - „ძირითადი აქტივები“ - შესაბამისად. ძირითადი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით - მაშინ, როცა აღნიშნული აქტივი შეძენილია გაცვლითი ოპერაციის გზით ან წარმოადგენს ერთეულის მიერ შექმნილ აქტივს, ან სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით, თუ ძირითადი აქტივის შეძენა ხდება არაგაცვლითი ოპერაციის გზით. არაგაცვლითი ოპერაციებით ძირითადი აქტივების საჯარო სექტორის ერთეულიდან მიღებისას, ძირითადი აქტივების შეფასება დასაშვებია გადმომცემი ერთეულის მიერ ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობით ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხით, ხოლო სხვა ერთეულებიდან მიღების შემთხვევებში - მოცემული აქტივის სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით. თვითღირებულების

კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და ისეთ პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, ანგარიშგების თარიღისათვის ძირითადი აქტივების შემდგომი შეფასებისთვის გამოყენებულია თვითღირებულების მოდელი - თავდაპირველი ღირებულება ყოველწლიურად შემცირებულია ცვეთის და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) თანხებით. შემდგომი დანახარჯები, როგორც წესი, აღიარებულია შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯებად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ასეთი დანახარჯების გაწევის შედეგად იზრდება/უმჯობესდება აქტივის მწარმოებლურობა ან/და ფუნქციონალურობა. კერძოდ, განახლების, რეკონსტრუქციის ან გაფართოების სამუშაოების შედეგად თუ მნიშვნელოვნად იზრდება აქტივის საწარმოო სიმძლავრე, უმჯობესდება ხარისხი ან ხანგრძლივდება არსებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, აღნიშნული სამუშაოები განიხილება არსებით გაუმჯობესებად და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი აქტივებისთვის ცვეთის დარიცხვა ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, აქტივის ნარჩენი (სალიკვიდაციო) ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების ან ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული სხვა თანხის აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების გზით. ცვეთის დარიცხვისათვის ძირითადად, გამოიყენება წრფივი მეთოდი. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისათვის გამოყენებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ დადგენილი სასარგებლო მომსახურების მინიმალური ვადები. ცვეთის დარიცხვა იმ აქტივებზე, რომელთა სასარგებლო მომსახურების ვადები ზემოაღნიშნული ინსტრუქციით არ არის განსაზღვრული, წარმოებს ერთგვაროვან (ანალოგიურ) აქტივებზე არსებული სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. იმ შემთხვევაში, როდესაც კონკრეტული ცვეთადი აქტივისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენის მიზნით მოცემული ინსტრუქციის შესაბამისად ვერ განისაზღვრება ერთგვაროვანი (ანალოგიური) აქტივები, ერთეულს სააღრიცხვო პოლიტიკის ფარგლებში შეუძლია შეიმუშავოს და დაამტკიცოს ცვეთის დარიცხვისათვის გამოსაყენებელი შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები. აღნიშნული ინსტრუქციის შესაბამისად, ცვეთა არ ერიცხება ძირითადი აქტივების სახით არსებულ სხვა ერთეულებზე გადასაცემად გამიზნულ აქტივებს, დაუმთავრებელ მშენებლობას, ასევე, აქტივებს, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემადაა მიღებული. ყველა დანარჩენ აქტივთან მიმართებით, ერთეული თავად განსაზღვრავს განუსაზღვრელი ვადისაა მოცემული აქტივი თუ განსაზღვრული ვადის. თუ განსაზღვრული ვადისაა მოცემული აქტივი, ცვეთის დასარიცხად ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამისად განისაზღვრება შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადა, ხოლო თუ განუსაზღვრელი ვადის - ასეთ შემთხვევაში ცვეთის დარიცხვა არ ხდება.

არამატერიალური აქტივები

საწყისი ნაშთი - 424,125,617.60 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 433,360,592.47 ლარი

არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა და ანგარიშგებაში ასახვა ხორციელდება IPSAS 31-ის - „არამატერიალურიაქტივები“ - შესაბამისად. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით - მაშინ, როცა აღნიშნული აქტივი შეძენილია გაცვლითი

ოპერაციის გზით ან წარმოადგენს ერთეულის მიერ შექმნილ აქტივს, ან სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით, თუ არამატერიალური აქტივი შეძენილია არაგაცვლითი ოპერაციის გზით. არაგაცვლითი ოპერაციებით არამატერიალური აქტივების საჯარო სექტორის ერთეულიდან მიღებისას, არამატერიალური აქტივები შესაძლებელია შეფასებული იყოს გადმომცემი ერთეულის მიერ ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული თვითღირებულების ოდენობით ან ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებული სხვა თანხით, ხოლო სხვა ერთეულებიდან მიღების შემთხვევებში - მოცემული აქტივის სამართლიანი (რეალური) ღირებულებით.

არამატერიალური აქტივების თვითღირებულებაში შეტანილია:

მისი შესყიდვის ფასი, იმპორტის მოსაკრებლის და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, შეღავათების და ფასდაკლებების გამოკლების შემდეგ;

აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისთვის გაწეული პირდაპირ მიკუთვნებადი დანახარჯები.

ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, ანგარიშგების თარიღისათვის არამატერიალური აქტივების შემდგომი შეფასებისთვის გამოყენებულია თვითღირებულების მოდელი - თავდაპირველი ღირებულება ყოველწლიურად შემცირებულია ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) თანხებით. შემდგომი დანახარჯები, როგორც წესი, აღიარებულია შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯებად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ასეთი დანახარჯების გაწევის შედეგად იზრდება/უმჯობესდება აქტივის მწარმოებლურობა ან/და ფუნქციონალურობა. კერძოდ, განახლების, რეკონსტრუქციის ან გაფართოების სამუშაოების შედეგად თუ მნიშვნელოვნად იზრდება აქტივის საწარმოო სიმძლავრე, უმჯობესდება ხარისხიან ხანგრძლივდება არსებული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, აღნიშნული სამუშაოები განიხილება არსებით გაუმჯობესებად და მასთან დაკავშირებული დანახარჯები შეიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

არამატერიალურ აქტივს ამორტიზაცია ერიცხება სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, აქტივის ნარჩენი (სალიკვიდაციო) ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების ან ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული სხვა თანხის აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების გზით. ამორტიზაციის დარიცხვისათვის ძირითადად, გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. გამოყენება უფრო მეტად ასახავს აქტივში განივთებული მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღების ხასიათს. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისათვის გამოიყენება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ მოცემული სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრის შესაბამისი წესები. აღნიშნული ინსტრუქციის შესაბამისად, ამორტიზაცია არ ერიცხება ისეთ აქტივებს, როგორებიცაა არამატერიალური აქტივების სახით არსებული სხვა ერთეულზე გადასაცემად გამიზნული აქტივები, ასევე, აქტივები, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემად მიღებული. ყველა დანარჩენ აქტივთან მიმართებით, ერთეული თავად განსაზღვრავს განუსაზღვრელი ვადისაა მოცემული აქტივი თუ განსაზღვრული ვადის. თუ განსაზღვრული ვადისაა მოცემული აქტივი, ამორტიზაციის დასაწყისად ინსტრუქციის მოთხოვნების შესაბამისად განისაზღვრება შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადა, ხოლო თუ განუსაზღვრელი ვადის -- ასეთ შემთხვევაში ამორტიზაციის დარიცხვა არ ხდება.

ვალდებულებები

ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებების სახით. ვალდებულებები მოკლევადიანია თუ იგი ქვემოთ ჩამოთვლილი კრიტერიუმებიდან ერთ-ერთს მაინც აკმაყოფილებს:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში;

ყველა სხვა ვალდებულება, რომლებიც არ მიეკუთვნება მოკლევადიან ვალდებულებებს, გრძელვადიან ვალდებულებებად განიხილება.

მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები

საწყისი ნაშთი - 326,803,457.93 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 426,569,858.90 ლარი

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებულ კრედიტორულ დავალიანებებს, საგადასახადო კრედიტორულ დავალიანებებს, თანამშრომლებთან დაკავშირებულ გადასახდელებს, საქონელსა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებით კრედიტორულ დავალიანებებს, გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილ კრედიტორულ დავალიანებებს და სხვა მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს. სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებულ კრედიტორულ დავალიანებებში ასახულია როგორც ხაზინის მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიმართ, ასევე, საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ ისეთ შემოსავლებთან დაკავშირებით, რომლებსაც ღებულობენ სახელმწიფოს სახელით ან რომელთა გამოყენება საკუთარი დანიშნულებით არ შეუძლიათ. მოკლევადიანი საგადასახადო კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს გადასახდელების სახეების მიხედვით. თანამშრომლებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი გადასახდელები აერთიანებს თანამშრომლების მიმართ სხვადასხვა მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს, მათ შორის, შრომის ანაზღაურებასთან დაკავშირებით, ქვეყნის შიგნით და ქვეყნის გარეთ მივლინებებთან დაკავშირებულ ვალდებულებების.

საქონლისა და მომსახურების მოწოდებასთან დაკავშირებით მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებში ასახულია ისეთი მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, რომლებიც უკავშირდება საქონლისა და მომსახურების მოწოდებას.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების მოწოდებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები აერთიანებს სხვადასხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივის (მათ შორის, ძირითადი აქტივის, არამატერიალური აქტივის და ა.შ) მოწოდებასთან დაკავშირებულ მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებს.

სხვა მოკლევადიან კრედიტორულ დავალიანებებში ასახულია ისეთი მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები, რომელთა ასახვა არაა გათვალისწინებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებების სხვა ანგარიშებზე.

მიმდინარე ანარიცხები

საწყისი ნაშთი - 47,308,165.28 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 225,755,572.82 ლარი

აღნიშნულ კატეგორიაში ასახულია მოკლევადიანი ანარიცხები - ისეთი მოკლევადიანი ვალდებულებები, რომელთა დაფარვის ვადა ან/და თანხა განუსაზღვრელია.

სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

საწყისი ნაშთი - 13,026,898.60 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 14,446,965.34 ლარი

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ისეთ მოკლევადიან არაფულად ვალდებულებებს, რომლებიც უკავშირდება ავანსად მიღებულ შემოსავლებს, კერძოდ, საგადასახადო შემოსავლებს, არასაგადასახადო შემოსავლებს (იჯარას, გრანტებს და სხვა არაგაცვლითი ოპერაციებიდან შემოსავლებს და სხვა არასაგადასახადო შემოსავლებს).

მოკლევადიანი ვალდებულებები დეპოზიტებით

საწყისი ნაშთი - 69,203.19 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 67,246.05 ლარი

აღნიშნულ კატეგორიაში ასახულია კომერციულ ბანკებსა თუ ხაზინაში განთავსებულ ერთ წლამდე ვადიანი დეპოზიტები (გარდა ფულადი სახსრების ექვივალენტებად კლასიფიცირებული ერთ წლამდე ვადიანი დეპოზიტებისა).

გრძელვადიანი ვალდებულებები

საწყისი ნაშთი - 36,415.82 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 141,868.50 ლარი

გრძელვადიან ვალდებულებებად განხილულია ყველა ის ვალდებულება, რაც არ წარმოადგენს მოკლევადიან ვალდებულებას.

წმინდა აქტივები/კაპიტალი

წმინდა აქტივები/კაპიტალი წარმოადგენს დანაბალანებელ მუხლს, რომელიც გაანგარიშებულია აქტივებსა და ვალდებულებებს შორის სხვაობით.

გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტი

საწყისი ნაშთი - 790,519,971.43 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 775,115,575.47 ლარი

გაუნაწილებელი ნამეტი/დრფიციტი გაანგარიშებულია გასულ წლებში მიღებული ნამეტ/დეფიციტის გაუნაწილებელი თანხების და საანგარიშგებო პერიოდის გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის თანხის

დაჯამებით. გაუნაწილებელ ნამეტი/დეფიციტზე გავლენას ახდენს კაპიტალის კორექტირებები რაც გამოწვეულია წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტიული გადაანგარიშებით ან აქტივების აქტივების ერთჯერადი გადაფასებით.

ფინანსური შედეგების ანგარიშგება

ფინანსური შედეგების ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული შემოსავლები და გაწეული ხარჯები და გაიანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ნამეტი და დეფიციტი.

შემოსავლები

საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავლები - 7,376,741,628.58 ლარი

შემოსავლები აერთიანებს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრულ საგადასახადო შემოსავლებს, სოციალურ შენატანებს, სანქციებს, ჯარიმებს, საურავებს, გრანტებს და გარე ტრანსფერებს, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული. გარდა ამისა, აღნიშნულ კატეგორიაში მოცემულია ისეთი შემოსავლები, როგორებიცაა შიდა ტრანსფერები, გაცვლითი ოპერაციებიდან შემოსავლები და სხვა შემოსავლები.

სანქციები, ჯარიმები და საურავები - 16,936,454.31 ლარი

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ხელშეკრულებების დარღვევასთან დაკავშირებით წარმოქმნილ შემოსავლებს ჯარიმებით, სანქციებით და საურავებით.

გრანტები - 149,042,634.44 ლარი

გრანტების სახით მიღებული შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, IPSAS 23-ის - შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან (გადასახადები და ტრანსფერები) - შესაბამისად.

გრანტების კატეგორია მოიცავს უცხო ქვეყნების მთავრობებიდან, საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან და სახელმწიფო ერთეულებიდან მიღებულ მიმდინარე და კაპიტალურ გრანტებს როგორც ფულადს, ასევე, სასაქონლოს. ამასთან, კონსოლიდაციის მიზნებისათვის იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებიდან მიღებული გრანტები არის ელიმინირებული.

გარე ტრანსფერებით - 70,789,665.35 ლარი

შემოსავლები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული გარე ტრანსფერებით შემოსავლები, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული, ასახულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, IPSAS 23-ის - შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან (გადასახადები და ტრანსფერები) - შესაბამისად.

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს როგორც მიმდინარე, ისე კაპიტალურ ტრანსფერებს ფიზიკური პირებიდან, კერძო არამომგებიანი ორგანიზაციებიდან, არასამთავრობო ფონდებიდან, ორგანიზაციებიდან, საწარმოებიდან და კორპორაციებიდან, როგორც ფულადი შემოწირულობების, ასევე, არაფულადი საჩუქრების სახით.

შიდა ტრანსფერებით შემოსავლები - 7,117,759,834.17 ლარი

შიდა ტრანსფერებით შემოსავლები კანონმდებლობით განსაზღვრულ ისეთ შიდა ტრანსფერებით შემოსავლებს, რომლებიც არ არის ამოთიშული კონსოლიდაციისას.

გაცვლითი ოპერაციებიდან შემოსავლები - 916,914.80 ლარი

გაცვლითი ოპერაციებიდან შემოსავლები ასახულია დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, IPSAS 9-ის - შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან - შესაბამისად. გაცვლითი ოპერაციებიდან შემოსავლები მოიცავს არაფინანსური აქტივების გაყიდვებიდან ნამეტს, საპროცენტო შემოსავლებს და გაცვლითი ოპერაციებიდან მიღებულ სხვა შემოსავლებს. საპროცენტო შემოსავლები აერთიანებს სესხებთან, ფინანსური იჯარით გაცემულ აქტივებთან და სხვ, დაკავშირებით მიღებულ საპროცენტო შემოსავლებს.

სხვადასხვა შემოსავლები - 13,011,085.54 ლარი

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს ისეთი ტიპის შემოსავლებს, როგორებიცაა რენტიდან მიღებული შემოსავლები, კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება, ფლობიდან მიღებული მოგება, საექვო მოთხოვნების, ღირებულების შემცირების და გაუფასურების უკუგატარებით წარმოქმნილი მოგებები.

ხარჯები

საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯები - 7,392,146,024.54 ლარი

ხარჯები აერთიანებს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრულ შრომის ანაზღაურების ხარჯებს, საქონელსა და მომსახურებას, გრანტებს, გარე ტრანსფერებს, სხვა ხარჯებსა და სუბსიდიებს, სოციალური დახმარების/ უზრუნველყოფის ხარჯებს. გარდა ამისა, აღნიშნულ კატეგორიაში მოცემულია ისეთი ხარჯები, როგორებიცაა შიდა ტრანსფერები, ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები და სხვადასხვა ხარჯები.

შრომის ანაზღაურების ხარჯები - 59,979,368.70 ლარი

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს შტატით მომუშავეს მიერ შესრულებული სამუშაოს საზღაურს როგორც ფულადი, ასევე, სასაქონლო ფორმით. აქვე აისახება შტატით მომუშავეს კუთვნილი შვებულების საზღაურიც.

საქონელი და მომსახურება - 287,571,486.18 ლარი

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს: შრომითი ხელშეკრულებით დასაქმებულ პირთა ანაზღაურებებს, მივლინებებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ოფისის ხარჯებს, წარმომადგენლობით ხარჯებს კვებისა და სამედიცინო ხარჯებს, რბილი ინვენტარისა და უნიფორმის შეძენის და პირად ჰიგიენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, ტრანსპორტის და ტექნიკის ექსპლუატაციისა და მოვლა-შენახვის ხარჯებს, სამხედრო ტექნიკისა და ტყვია-წამლის შეძენის ხარჯებს და სხვა დანარჩენი საქონლისა და მომსახურების ხარჯებს.

გრანტების, გარე ტრანსფერების, სხვა ხარჯების და სუბსიდიების ხარჯები - 256,794,427.48 ლარი

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ფულად და სასაქონლო გრანტებს, მიმდინარე და კაპიტალურ გარე ტრანსფერებს, რომლებიც სხვაგან არაა კლასიფიცირებული, სხვა ხარჯების კატეგორიაში ასახულ რენტის და ქონებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს და სუბსიდიებს.

გრანტების კატეგორია მოიცავს უცხო ქვეყნების მთავრობებზე, საერთაშორისო ორგანიზაციებზე და სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემულ გრანტებს როგორც მიმდინარე, ისე, კაპიტალური სახით, ფულადი და სასაქონლო ფორმით. ამასთან, კონსოლიდაციის მიზნებისათვის იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებზე გაცემული გრანტები არის ელიმინირებული.

გარე ტრანსფერებით ხარჯების კატეგორია მოიცავს მიმდინარე, და კაპიტალურ ტრანსფერებს ფიზიკურ პირებზე კერძო არამომგებიან ორგანიზაციებზე, არასამთავრობო ფონდებზე და სხვ. როგორც ფულადი, ასევე, სასაქონლო სახით.

სუბსიდიების კატეგორია აერთიანებს სახელმწიფო საწარმოებზე, კერძო საწარმოებზე და სხვა სექტორებზე მიმდინარე მიზნებისათვის უსასყიდლოდ, დაუბრუნებლად გაცემული ტრანსფერები.

შიდა ტრანსფერებით ხარჯები - 49,432,213.35 ლარი

შიდა ტრანსფერებით ხარჯები მოიცავს კანონმდებლობით განსაზღვრულ ისეთ შიდა ტრანსფერებით ხარჯებს, რომლებიც არ არის ამოთიშული კონსოლიდაციისას.

ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები - 25,799,909.43 ლარი

ცვეთის ხარჯი აერთიანებს ცვეთადი აქტივების ცვეთადი ღირებულების სისტემატური ჩამოწერის ხარჯებს აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის ხარჯი მოიცავს ამორტიზირებადი აქტივების ამორტიზირებადი ღირებულების სისტემატური ჩამოწერის ხარჯების აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

სოციალური დახმარების/უზრუნველყოფის ხარჯები - 6,580,335,674.39

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს სახელმწიფოს ხარჯს საპენსიო სქემაში შენატანით, დამქირავებლის მიერ გაწეულ სოციალურ დახმარებით ხარჯებს, სხვა სოციალურ დახმარებებით ხარჯებს და სხვა.

გაუფასურების ხარჯები - 122,516,688.06 ლარი

აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ძირითად და არამატერიალურ აქტივებთან და ასევე მატერიალური მარაგებთან დაკავშირებულ გაუფასურების ხარჯებს.

სხვადასხვა ხარჯები - 9,716,256.95 ლარი

აღნიშნული კატეგორია აერთიანებს კურსთა სხვაობის შედეგად ფლობიდან წარმოქმნილ ზარალს და ფლობის შედეგად გაწეული სხვა ზარალს.

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება ასახავს წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებებს საანგარიშგებო პერიოდში. აღნიშნულ ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- წმინდა აქტივების/კაპიტალის საწყისი ნაშთის შესახებ;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის რესტროსპექტული გამოყენებით ან/და წინა პერიოდ(ებ)ის არსებითი შეცდომების რესტროსპექტული გადაანგარიშებით გამოწვეულ კაპიტალის ზრდას/კლებას;
- წმინდ აქტივების/კაპიტალის გადაანგარიშების შედეგად მიღებულ საწყისი ნაშთის შესახებ;

- წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ, რომელიც მოიცავს დამფუძნებლების შენატანებს, საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ შედეგს და დამფუძნებლებზე გადახდილ თანხებს;
- წმინდა აქტივების/კაპიტალის საბოლოო ნაშთის შესახებ.

საწყისი ნაშთი 753,776,639.73 ლარი

კორექტირებების შედეგად გადაანგარიშებული საწყისი ნაშთი - 790,519,971.43 ლარი

საბოლოო ნაშთი - 775,115,575.47 ლარი

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

სახელმწიფო ერთეულების ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშვალდებულების და გამჭვირვალების გაზრდის მიზნით, მომზადებულია ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება, სსბასს 24-ის - ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა ფინანსურ ანგარიშგებაში - მოთხოვნების შესაბამისად.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებაში ბიუჯეტის „გეგმური“ და „ფაქტობრივი“ მონაცემები წარმოდგენილია საკასო მეთოდის შესაბამისად.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება წარმოდგენილია ცხრილის ფორმატის სახით, სადაც შემოსულობების და გადასახდელების თითოეული კატეგორიისათვის ცალ-ცალკეა მითითებული დამტკიცებული წლიური ბიუჯეტი, დაზუსტებული გეგმური მაჩვენებლები, ამ მაჩვენებლების ფაქტობრივი შესრულება და ფაქტობრივი შესრულების პროცენტული მაჩვენებელი.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება მომზადებულია მხოლოდ საბიუჯეტო ასიგნებებთან დაკავშირებით. ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგების მიზნებისათვის, დამტკიცებული ბიუჯეტი ასახავს საბიუჯეტო წლის მანძილზე მოსალოდნელ საბიუჯეტო შემოსულობებს და გადასახდელებს, რომლებიც დამტკიცებულია შესაბამისი უფლებამოსილი ორგანოს მიერ. საბოლოო (დაზუსტებული) ბიუჯეტი მოიცავს საბიუჯეტო პერიოდში ერთეულის დასაფინანსებლად თავდაპირველად გამოყოფილი თანხების ყველა ნებადართულ ცვლილებას ან შესწორებას.

2023 წლის დამტკიცებული წლიური ბიუჯეტი - 7,108,420,000.00 ლარი

2023 წლის დაზუსტებული (საბოლოო) ბიუჯეტი - 7,119,913,753.96 ლარი

2023 წლის ასიგნების ფარგლებში ბიუჯეტის გადასახდელები - 7,117,759,834.17 ლარი

წარმოდგენთ საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა შრომის ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსა და სახელმწიფო კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულების ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებით შენიშვნებს:

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობილია სამინისტროსა და კონტროლირებულ ერთეულებს შორის შიდა ოპერაციებით, ფინანსური ანგარიშგებიდან ძირითადად, ელიმინირებულია, ხოლო კონსოლიდაციას დაქვემდებარებულ ერთეულებს შორის განხორციელებული ოპერაციების და ნაშთების ელიმინირება სრულად არ არის უზრუნველყოფილი კონსოლიდაციის პროგრამული უზრუნველყოფის არარსებობისა და ხაზინის ელექტრონულ სისტემაში მთავარი წიგნის ფუნქციონალის არასრულყოფილად ფუნქციონირების გამო.

სამინისტროს აპარატის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს აპარატის განმახორციელებელი პროგრამები/ქვეპროგრამები:

- ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სფეროში პოლიტიკის შემუშავება და მართვა - 27 01 01
- COVID-19-ზე რეაგირების საგანგებო ღონისძიებების მართვა - 27 03 03 10 01 02
- ახალი კორონავირუსით (SARS-CoV-2) გამოწვეული ინფექციის (COVID-19) მართვის ხელშეწყობისთვის სამინისტროს მიერ განსახორციელებელი ღონისძიებები - 27 03 03 10 01 03
- COVID-19-ის ვაქცინაზე ხელმისაწვდომობა - 27 03 03 10 01 05 01
- COVID-19-ის წინააღმდეგ სწრაფი რეაგირების პროექტის დამატებითი დაფინანსება (AIIB, KfW, WB) - 27 03 03 10 02
- COVID-19-ის ვაქცინის მხარდამჭერი პროექტი აზია-წყნარი ოკეანეთის ვაქცინის ხელმისაწვდომობის ფარგლებში - სწრაფი რეაგირების კომპონენტი (ADB) - 27 03 03 10 03 01
- COVID-19-ის ვაქცინის მხარდამჭერი პროექტი აზია-წყნარი ოკეანეთის ვაქცინის ხელმისაწვდომობის ფარგლებში - პროექტის საინვესტიციო კომპონენტი (ADB) - 27 03 03 10 03 02
- COVID-19-ზე რეაგირების საგანგებო ღონისძიებების უზრუნველსაყოფად სამედიცინო დაწესებულებათა აღჭურვა/რეაბილიტაცია - 27 04 02
- დიპლომისშემდგომი სამედიცინო განათლება - 27 03 04
- სამედიცინო დაწესებულებათა რეაბილიტაცია და აღჭურვა - 27 04 01
- საქართველოს ჯანდაცვის სისტემის მხარდაჭერა covid19-ის პირობებში (GUMIP რეპროგრამირება) (EIB) - 27 04 03
- ეკონომიკური მონაწილეობა, საცხოვრებლით უზრუნველყოფა და სოციალური ინფრასტრუქტურა იძულებით გადაადგილებულ პირთა და მასპინძელი თემებისათვის (KfW) - 27 06 06

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფუნქციონირებადი ერთეული“-ს დაშვების საფუძველზე, შეესაბამება მომხმარებლების ეკონომიკური გადაწყვეტილების საჭიროებას და ამასთანავე არის საიმედო. წარმოდგენილი ინფორმაცია სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას და საქმიანობის შედეგებს. ფორმებში ასახული ინფორმაცია გამოხატავს ოპერაციების და მოვლენების ეკონომიკურ შინაარსს და არა ფორმას.

ფინანსური ანგარიშგება არის ნეიტრალური და თავისუფალი სუბიექტური დამოკიდებულებისაგან; სამინისტროს მიერ სხბასს-ების სავალდებულო მოთხოვნების გამოყენებიდან გადახრის საფუძველი შეიძლება იყოს სამინისტროს საქმიანობის სპეციფიკა, საქართველოს საბიუჯეტო

სისტემის პრინციპები, საქმიანობის მარეგულირებელი კანონმდებლობა.

სამინისტროს მისი საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდში სამეურნეო მოვლენების შედეგად წარმოშობილი გადახრები გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშგების წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებში, შესაბამისი გადახვევების მიზეზების ახსნით.

ძირითადი საქმიანობა:

სამინისტროს კომპეტენციას განეკუთვნება აღმასრულებელი ხელისუფლების განხორციელება, კერძოდ: მოსახლეობის შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება, განხორციელება და საქმიანობის კოორდინაცია; იძულებით გადაადგილებულ პირთა - დევნილთა, სტიქიური მოვლენების შედეგად დაზარალებულ და გადაადგილებას დაქვემდებარებულ პირთა - ეკომიგრანტთა, სოციალური დაცვისა და განსახლების სფეროში სახელმწიფო პოლიტიკის შემუშავება და განხორციელება; „საქართველოს ჯანდაცვის სისტემის მხარდაჭერა“. ამასთანავე, „ახალი კორონავირუსული დაავადების COVID 19-ის მართვის ხელშეწყობა“, რომელიც ხოლციელდება მსოფლიო ბანკის „COVID-19-ზე რეაგირების საგანგებო ღონისძიებების მართვის (WB)“, ევროპის საინვესტიციო ბანკის (EIB) და აზიის განვითარების ბანკი (ADB) მიერ დაფინანსებული განმახორციელებელი ჯგუფის (PIU) მიერ.

საანგარიშგებო ვალუტა

სამინისტროს აპარატის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში „COVID-19-ზე რეაგირების საგანგებო ღონისძიებების მართვის“ პროგრამების ფარგლებში ადგილი ჰქონდა საანგარიშგებო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებს, რომლებიც სტანდარტის მიხედვით განხილულ იყო, როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და რომელზეც ვრცელდება IPSAS 4 - ის „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“ მოთხოვნები. აღნიშნული სტანდარტის მოთხოვნების გათვალისწინებით საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაანგარიშებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო არაფულადი მუხლები აღრიცხვაში აისახა შესაბამისი პერიოდების მიხედვით ავანსის თარიღისთვის არსებული კურსით.

დაფინანსების წყაროები:

“საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის” თანახმად, ბიუჯეტის შესრულება ხორციელდება საკასო მეთოდის შესაბამისად. სამინისტროს აპარატის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს - სახელმწიფო ბიუჯეტი (მათ შორის სახელმწიფო ბიუჯეტში ასახული მესამე პირის გადახდები), მიზნობრივი გრანტი და კრედიტები. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას სახელმწიფო ბიუჯეტის შესრულების შესახებ, რომელიც მზადდება მოქმედი კანონმდებლობის გათვალისწინებით, საკასო მეთოდით. ხარჯები გაწეულია ასიგნებების ფარგლებში აღებული ვალდებულებების შესასრულებლად. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს დონორების მიერ პირდაპირი ჩარიცხვების შედეგად გაწეულ ხარჯებს. წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაცია წარმოდგენილია პრაქტიკულად განხორციელებული საქმიანობიდან გამომდინარე.

წარმოგიდგენთ გარკვეულ გადახრებს სტანდარტებთან მიმართებაში, განმარტებებს მომხდარი სამეურნეო ოპერაციებზე და ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაში მომხდარი კორექტირებების შესახებ ინფორმაციას:

აქტივები და ვალდებულებები

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოიყენება გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად:

სამინისტროს ცენტრალური აპარატის ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე, ეკონომიკური მოვლენები აღრიცხვაში აღიარებულია დარიცხვის პრინციპის გათვალისწინებით, მათი მოხდენისთანავე, წარმოდგენილი პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტების საფუძველზე. დონორებისგან (საერთაშორისო ორგანიზაციები, სხვა ქვეყნის მთავრობები) და კერძო იურიდიული პირებისგან არაგაცვლითი ოპერაციით (უსასყიდლოდ) გადმოცემული აქტივები (მ.შ. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობი) შეფასებულია მომწოდებლის მიერ განსაზღვრული ფასით, რომელიც ორგანიზაციისთვის წარმოადგენს აქტივების რეალური ღირებულებას. სახელმწიფო ერთეულებისგან უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები აღიარებულია პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტაციაში არსებული თვითღირებულებით.

მატერიალური აქტივები და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს.

საანგარიშგებო პერიოდში, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულებების მოძრაობის (მიღება-გასვლა) ძირითად ნაწილს შეადგენს COVID-19 პანდემიასთან დაკავშირებულ, ბენეფიციართათვის და სახელმწიფო სექტორის ერთეულებისათვის გადასაცემად ან მომსახურების გასაწევად შემენილი/მიღებული სხვადასხვა დასახელების და დანიშნულების სამედიცინო პირველადი დახმარების საქონელს, რომელთა ბრუნვა წინა წელთან შედარებით იყო ნაკლებად ინტენსიური და მოცულობითი.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულებით ჩამოწერის განსაზღვრისთვის სამინისტროს აპარატი იყენებს **FIFO** მეთოდს.

საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა მატერიალური მარაგების უსასყიდლო მიღება-გადაცემის ოპერაციებს. სასაქონლო გრანტის სახით მიღებულ იქნა 2,072,765.76 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგები, მათ შორის იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულებიდან 2,072,765.76 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგები, ხოლო სხვა დონის სახელმწიფო ერთეულებიდან 462.00 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგი. სასაქონლო მარაგების მიღების ოპერაციების გარდა, სამინისტროს აპარატის მიერ განხორციელდა შესყიდული და უსასყიდლოდ მიღებული მატერიალური მარაგების სხვადასხვა სახელმწიფო ერთეულებზე უსასყიდლოდ გადაცემის ოპერაციები. სახელმწიფო ერთეულებს სასაქონლო გრანტის სახით გადაეცა 527,205.45 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგი. მატერიალური მარაგების მიღების და გასვლის შესახებ ანალიზური აღრიცხვა ასახულია განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა N3).

ძირითადი აქტივები

ძირითადი აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით, ნაშთების სახით ასახულია ფინანსური ანგარიშგების (ბალანსი) - ფორმა N1, ხოლო ფინანსური ანგარიშგების უკეთ გაგების მიზნით, არაფინანსური აქტივების მიღების და გასვლის შესახებ ანალიზური აღრიცხვა ასახულია განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა N6, შენიშვნა N8, შენიშვნა N11).

ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული საკუთარი მიზნებისთვის შესყიდული/მიღებული ძირითადი აქტივები აკმაყოფილებს აქტივებად აღიარების კრიტერიუმებს, რომელთა გამოყენებით მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღება და აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შესყიდული/მიღებული ძირითადი აქტივები გამოყენებულია მიმდინარე საქმიანობაში. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

შეფასების საფუძველი

სამინისტროს აპარატის მიერ მიღებული ძირითადი აქტივები აკმაყოფილებენ სტანდარტით გათვალისწინებულ მოთხოვნებს. წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ძირითადი აქტივების აღიარებისას გამოყენებულია საწყისი (ისტორიული) ღირებულება, ვინაიდან საბიუჯეტო ორგანიზაციები არ იყენებენ გადაფასების მეთოდს, სამინისტროს ძირითადი აქტივები აღიარებული და შეფასებული აქვს პირვანდელი (თავდაპირველი) ღირებულებით, ერთიან მეთოდოლოგიურ წესებისა და პრინციპების გათვალისწინებით. გამონაკლის შემთხვევას წარმოადგენს სამინისტროს აპარატის ბალანსზე რიცხული სამინისტროს აპარატის მიერ გამოყენებაში მყოფი ამორტიზირებული და ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილების შესაბამისად სანდო ინფორმაციის (აუდიტიტორული დასკვნა) საფუძველზე სატრანსპორტო საშუალებების ერთჯერადი შეფასება აქტივების რეალური (ერთჯერადად გადაფასებული) ღირებულების განსაზღვრის მიზნით,

საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე, ძირითადი საშუალებებზე (ცვეთად აქტივებზე) ცვეთის დარიცხვისათვის გამოყენებულია სასარგებლო მომსახურების ვადები, ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციით (ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის #289 ბრძანება) დადგენილი პრინციპებისა და წესების მიხედვით. ძირითადი აქტივების ცვეთადი ღირებულება გადანაწილებულია არსებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქვე ღვნიშნავთ, რომ საანგარიშგებო პერიოდში სამინისტროს მიერ არ არის დასრულებული კანონმდებლობით გათვალისწინებული სავალდებულო ინვენტარიზაცია, რაც განაპირობებდა ექსპლუატაციაში მყოფი აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასებას და შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენას.

სამინისტროს აპარატი ძირითადი აქტივების მოვლა-შენახვის და რემონტის ხარჯებს, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი აქტივების ღირებულება აღრიცხვაში აღიარებს ხარჯად, ხოლო არსებული აქტივების არსებითი გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის აქტივის ხარისხს და ახანგრძლივებს არსებული ძირითადი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას, სამინისტრო განიხილავს აქტივის არსებით გაუმჯობესებას, როგორც აქტივის შესყიდვას კლასიფიკაციის შესაბამისი მუხლით. საანგარიშგებო პერიოდში, სახელმწიფო პროგრამის „სამედიცინო დაწესებულებების რეაბილიტაცია და აღჭურვა“ ფარგლებში, ადგილი ჰქონდა შემთხვევებს, რომელიც კლასიფიკაციის მიხედვით განხილულ იქნა როგორც ძირითადი აქტივების შესყიდვა/არსებითი გაუმჯობესება რაც კლინიკების სარემონტო

სარეაბილიტაციო სამუშაოების შემთხვევაში აისახა საავანსო ანგარიშსწორებისას „გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების შესაძენად წინასწარი გადახდებით მოკლევადიანი მოთხოვნები“-ს და სამუშაოების საბოლოოდ დასრულებამდე დაუმთავრებელი მშენებლობის ანგარიშებზე.

სამინისტრო აპარატი მისი ძირითადი საქმიანობიდან გამოდინარე გარდა საკუთარი მიზნებისთვის მიღებული/შესყიდული აქტივებისა, ახდენს ისეთი ძირითადი აქტივების შეძენა/მიღებას, რომლებიც სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე გათვალისწინებულია ბენეფიციარებზე (იძულებით გადაადგილებული პირები, ეკომიგრანტები) და სხვა ერთეულებზე (სახელმწიფო კლინიკები) გადასაცემად. სხვა ერთეულებზე გადასაცემად შესყიდული/უსასყიდლოდ მიღებულ აქტივებს სამინისტროს აპარატი აღრიცხავს 1-27-4200 საბალანსო ანგარიშზე. სხვა ერთეულებზე გადასაცემ აქტივებზე, სტანდარტის მოთხოვნებიდან და 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის საფუძველზე სამინისტროს აპარატი *ცვეთის დარიცხვას არ ახდენს*. სხვა ერთეულებზე გადასაცემი აქტივების მიღება/გასვლა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია N11 განმარტებით შენიშვნებში.

როგორც აღვნიშნეთ, მატერიალური ფასეულობების და ძირითადი აქტივების არაგაცვლითი ოპერაციებით (უსასყიდლო) მიღებისას, მიუხედავად იმისა, რომ სტანდარტი მოითხოვს მათ რეალური ღირებულებით შეფასებას, აქტივები შეძენის თარიღისთვის არსებული თვითღირებულებით არის აღიარებული. საბიუჯეტო სახსრების შეფასების/ექსპერტიზის ხარჯების დაზოგვის მიზნით, ვინაიდან მათი შეფასება დამატებით საექსპერტო ხარჯებთან არის დაკავშირებული, სამინისტრო მიზანშეწონილად მიიჩნევს ძირითადი აქტივების აღრიცხვისთვის გამოყენებულ იქნეს თვითღირებულების მოდელი, კერძოდ: სტანდარტის მოთხოვნებისგან განსხვავებით, არაგაცვლითი ოპერაციით მიღებული ძირითადი საშუალების შეფასება/აღიარება ხდება (პირველადი აღრიცხვის) დოკუმენტაციით განსაზღვრული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივები

სსბასს-ის სტანდარტის მიხედვით, არამატერიალური აქტივები ძირითადი აქტივების მსგავსად აღიარებულია აქტივად, რომელთა გამოყენებით მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღების და აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. სამინისტროს აპარატის მიერ აღიარებული არამატერიალური აქტივები მომდინარეობს წინა წლებში განხორციელებული შესყიდვებიდან, რომელთაგან საბუღალტრო პროგრამა გამოყენებულია მიმდინარე საქმიანობაში, ხოლო სხვა დანარჩენი არამატერიალური აქტივი, სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებულ ერთეულზე (სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო) გადაცემამდე ირიცხება საბალანსო ანგარიშებზე. ვინაიდან 2023 წელს დაწყებულ ინვენტარიზაციის პროცესში, დადგა სამინისტროს აპარატის ბალანსზე რიცხული ისეთი არამატერიალური აქტივების შესწავლის/ჩამოწერის საკითხი, რომლებიც შინაარსით არ აკმაყოფილებს აქტივის ცნებას და კრიტერიუმებს (იდენტიფიცირებადობა, იურიდიული უფლება - გამოყენების უფლება, ეკონომიკური სარგებლის მიღება, რისკების კონტროლის შესაძლებლობა). სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს აქტიური ჩართულობით (2023 წლის 3 ოქტომბრის ITA 4 23 01039327 წერილი) სამინისტროს აპარატის მიერ მოხდა იმ არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, რომლებიც სააგენტოს ინფორმაციით მიმდინარე პერიოდში ექსპლუატაციაში არ იმყოფებოდნენ ან მიმდინარე პერიოდში მახასიათებლების და გამოყენების ვადის მიხედვით არ აკმაყოფილებდნენ აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. საინვენტარიზაციო კომისიის საბოლოო გადაწყვეტილების შესაბამისად მოხდება გაუფასურებული არამატერიალური აქტივების ბალანსიდან ჩამოწერა.

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიან და გრძელვადიან ფინანსურ აქტივებად და მოთხოვნებად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსურ აქტივებზე და მოთხოვნებზე დარიცხული ჯარიმები და სანქციები ასახულია შემოსავლებში და აქტივების შესაბამის ანგარიშზე. ფინანსური მოთხოვნები ძირითადად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით. საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა წინა წლებში ავანის სახით გადარიცხული მოთხოვნების შემცირებას, აქტივების მოწოდებით და გაწეული მომსახურების ღირებულებით შემცირებულ იქნა 9,782,788.55 ლარის ავანსი, რაც ასახულია შესაბამის შენიშვნებში (შენიშვნა 3, შენიშვნა 6, შენიშვნა 11, შენიშვნა 4). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამინისტროს ბალანზე ირიცხება 292,291,643.52 ლარის დებიტორული (მათ შორის სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები 166,915,804.32 ლარი) და 187,547,120.15 ლარის კრედიტორული (მათ შორის სახაზინო ოპერაციებთან დაკავშირებული გადასახდელები 166,812,577.31 ლარი) დავალიანებები.

საანგარიშგებო პერიოდში წარმოშობილი დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების გარდა, სამინისტროს საბალანსო ანგარიშებზე ირიცხება წინა წლების სხვადასხვა პერიოდში ლიკვიდირებული ორგანიზაციების ბალანსიდან გადმოცემული მოთხოვნები/ვალდებულებები, რომელთა მნიშვნელოვანი ნაწილი ხანდაზმული და არაიდენტიფიცირებადია, და საინვენტარიზაციო კომისიის შესწავლის საკითს წარმოადგენს. კომისიის გადაწყვეტილების საფუძველზე, ხანდაზმული დავალიანებები გაიტესტება და აღიარდება შეფასების მიხედვით შესაბამის ანგარიშებზე. აქვე აღვნიშნავთ, რომ საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა წინა წლებში ჯარიმის სახით აღიარებული მოთხოვნის სასამართლო გადაწყვეტილების საფუძველზე 5,499.35 ლარით შემცირებას.

მოკლევადიანი დავალიანებების გარდა, სამინისტროს საბალანსო მონაცემებით ერიცხება „გრძელვადიანი საბიუჯეტო სესხები“ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 20 თებერვლის #309 განკარგულების საფუძველზე გაცემული აქვს გრძელვადიანი საბიუჯეტო სესხები. 2023 წლის დასაწყისში სესხის ოდენობამ შეადგინა 4 844 824 ლარი. საანგარიშგებო პერიოდში სამინისტროს აპარატის მიერ განხორციელდა ქმედითი ღონისძიებები, სესხის მიმღებ ორგანიზაციებს დაუხსტება/შედარების მიზნით. სამედიცინო დაწესებულებებს წერილობით ეცნობათ სასესხო ხელშეკრულებებით განსაზღვრული პირობების შესრულების და დაფარვის შემთხვევაში ინფორმაციის მოწოდების თაობაზე. ზემოაღნიშნული ქმედებების შესაბამისად მოხდა 2 სამედიცინო დაწესებულების მიერ, 2014 წელს სახელმწიფოს მიერ მათზე გაცემული სესხების - 9,171.00 ლარის ბიუჯეტში დაბრუნება. ასევე, სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციით ერთ-ერთი სამედიცინო დაწესებულების, აღსრულების ეროვნული ბიუროს ცნობით, 2020 წლის 29 სექტემბერი საქმე N A18161115/ს.ფ. 2/37496-17/ შპს ნეო ჯგუფისთვის გაცემული სესხის 11,267.00 ლარის ბიუჯეტში მიმართვა, რაც ბუღალტრულად აისახა კორექტირების ანგარიშის გამოყენებით. 2023 წლის ბოლოს „გრძელვადიანი საბიუჯეტო სესხები“-ის ოდენობამ შეადგინა 4,824,385.31 ლარი.

საანგარიშგებო პერიოდში სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციის შესრულების მიზნით, ანგარიშგებაში განხორციელდა სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსა და სამინისტროს შორის, 2021 წლის 24 სექტემბერს სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული აქციების მართვის უფლებით სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო - პრაქტიკული ცენტრი“-ს გადაცემის თაობაზე გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე ინვესტირებული კაპიტალის კაპიტალ მეთოდის გამოყენებით ასახვა, რომელიც მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აღირიცხა ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად კორექტირებების შესაბამისი ანგარიშის გამოყენებით ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტების 1-21-2000 ანგარიშზე. ამასთანავე, საქართველოს მთავრობის 2023 წლის 31 ოქტომბრის N 1955 განკარგულების და სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოსა და სამინისტროს შორის, 2023 წელს გაფორმებული

ხელშეკრულების საფუძველზე სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული აქციების მართვის უფლებით „საჩხერეს პოლიკინიკური გაერთიანების“ სახელმწიფოს მიერ ინვესტირებული კაპიტალის 17,775,322 ლარის კაპიტალ მეთოდის გამოყენებით ასახვა.

ფინანსური ვალდებულებები

კრედიტორული დავალიანებები 'ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში' ასახულია ფინანსური ვალდებულებების და კრედიტორული დავალიანებების სახით და განიხილება მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად.

სამინისტროს საბალანსო მონაცემებით ერიცხება, როგორც წინა წლებში წარმოშობილი კრედიტორული დავალიანებები, ასევე მიმდინარე პერიოდში სამეურნეო ოპერაციების შედეგად აღიარებული მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები. სამინისტროს აპარატის საბალანსო მონაცემებით ერიცხება წინა წლების სხვადასხვა პერიოდში ლიკვიდირებული ორგანიზაციების საბალანსო მონაცემებით გადმოცემული ვალდებულებები, რომელთა მნიშვნელოვანი ნაწილი ხანდაზმული და არაიდენტიფიცირებადია, რომლებიც ასევე საინვენტარიზაციო კომისიის მუშაობის პროცესში გადამოწმდება და კომისიის გადაწყვეტილების საფუძველზე აღიარდება შეფასების მიხედვით შესაბამის ანგარიშგებზე. ფინანსური ვალდებულებების ცვლილებები ასახულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში (შენიშვნა 13, შენიშვნა 6,).

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებაში ბიუჯეტის შესრულებაში მოყვანილია საკასო გადახდების მონაცემები კლასიფიკაციის მუხლების მიხედვით. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დამტკიცებული ბიუჯეტი განისაზღვრა 115,670,000.00 ლარით, დაზუსტებული - 95,886,717.00 ლარით, ხოლო საკასო ხარჯმა შეადგინა 62,104,955.32 ლარი.

ნამეტ/დეფიციტის კორექტირებები:

საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა სამინისტროს აპარატის აქტივების, ვალდებულებების და გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის მაკორექტირებელ ოპერაციებს. კორექტირებები განხორციელდა რეტროსპექტიულად, რომელმაც გავლენა მოახდინა 2023 წლის საწყის ნაშთებზე. აღნიშნული კორექტირებებისას ადგილი ჰქონდა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციების გათვალისწინებას. ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე წლის (2022 წელი) 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული ნაშთები დაკორექტირდა (გაიზარდა/შემცირდა) 40,439,265.71 ლარით, მათ შორის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, სანდო ინფორმაციის საფუძველზე საანგარისგებო პერიოდში გადაფასდა სატრანსპორტო საშუალებები 205,747.55 ლარით.

კორექტირებები განხორციელდა შემდეგ საბალანსო ანგარიშგებზე:

- მოკლევადიანი მოთხოვნების (ჯარიმა/პირგასამტეხლო, სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები) ცვლილებები, გაზრდა 1,569,043.51 ლარით;
- მატერიალური მარაგების საწყისი ნაშთის ცვლილება, შემცირება წინა საანგარიშგებო პერიოდებში გაფორმებული დოკუმენტების საფუძველზე თანხით - 280.69 ლარი;
- წინასწარი გადახდებით მოთხოვნების საწყისი ნაშთის ცვლილება 2022 წელს გაფორმებული დოკუმენტის საფუძველზე, შემცირება 325.00 ლარით;

- გრძელვადიანი ფინანსური აქტივების ცვლილება სახელმწიფო კომერციულ საწარმოებში ჩადებული ინვესტიციების კაპიტალ მეთოდით აღრიცხვის მიზნით სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციის შესაბამისად ზრდა 39,274,318.00 და 2014 წელს გაცემული სახელმწიფო სესხის შემცირება 11,267 ლარით.
- ძირითადი აქტივების საწყისი ნაშთის და ცვეთის ცვლილების გაზრდა ღირებულებით - 247,945.10 ლარი. მათ შორის სატრანსპორტო საშუალებების ერთჯერადი გადაფასება ლიცენზირებული აუდიტორული კომპანიის დასკვნის საფუძველზე 205,747.60 ლარით. ამასთანავე, აქტივების ცვეთის საწყისი ნაშთის ცვლილება თანხით - 198,165.81 ლარი;
- არამატერიალური აქტივების ღირებულების ცვლილება გაუფასურების კორექტირება -3,409.00 ლარით;
- სხვა ერთეულზე გადასაცემი აქტივების (ბენეფიციარებზე გადაცემული საცხოვრებელი სახლები) ღირებულების დაკორექტირება შემცირება სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულის მიერ წარმოდგენილი დოკუმენტის შესაბამისად თანხით 438,593.44 ლარით;

ფინანსურ ანგარიშგების წინა წლის ნაშთების ცვლილებები აისახა ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებში: შენიშვნა 2ა, შენიშვნა 4, შენიშვნა 5, შენიშვნა 6, შენიშვნა 11 და შენიშვნა 13.

განმარტებითი ინფორმაცია

განმარტებითი შენიშვნების ფორმებთან და გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებით

1. შენიშვნა №2ა

საანგარიშგებო პერიოდში 'მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები'-ის ანგარიშებში განხორციელდა გარკვეული ცვლილებები, კერძოდ: შენიშვნა №2 აისახა 1-11-2120 ანგარიშიდან 1-11-2140 სადეპოზიტო ანგარიშზე „დეპოზიტები ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში“ ნაშთი 10,606.63 ლარი. ასევე, 1-13-1270 საბიუჯეტო ორგანიზაციების სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ ანგარიშიდან კონვერსიით 159,645,285.47 ლარი აისახა 1-13-1240 საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, საბიუჯეტო სახსრებით უცხოურ ვალუტაში სავალუტო ანგარიშზე, რომელიც ეროვნული ბანკის 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სავალუტო კურსით გადანაგარიშდა, რომელმაც შეადგინა 166,812,577.31 ლარი. გადანაგარიშების შედეგად კურსთა შორის არსებული სხვაობა აისახა სხვადასხვა შემოსავლები და ხარჯების შესაბამის შენიშვნაში. საანგარიშგებო პერიოდში „გაეროს ლტოლვილთა უმაღლესი კომისარიატის წარმომადგენლობის მიერ“ განხორციელდა მიზნობრივი დაფინანსების (გრანტის) მიღება 136,721.00 ლარის ოდენობით. მიზნობრივი გრანტის დაფინანსების ფარგლებში გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 96,245.17 ლარი. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ნაშთი 40,475.83 ლარი ირიცხება „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ მიზნობრივი დაფინანსებით და გრანტებით ეროვნულ ვალუტაში“ ანგარიშში. მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებების ანგარიშებზე განხორციელდა საწყისი ნაშთების მაკორექტირებელი გატარებები:

მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით - დაკორექტირდა სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის მიერ 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ანგარიშის რეკომენდაციების გათვალისწინებით 14,083.00 ლარით

2023 წელს წარმოდგენილი დოკუმენტების საფუძველზე დაკორექტირდა „საქონლისა და მომსახურების გაყიდვებიდან მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები“ სამინისტროსა და შპს „თი ენ ენ“ ჯგუფთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე სასადილოს ფართის საიჯარო გადასახდელის ოდენობით, რომელიც წარმოადგენდა 2022 წწ გადახდილ საიჯარო ქირას.

ასევე, სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნების გაზრდა 1,420,744.92 ლარით, COVAX - ის ფონდში ვაქცინისთვის 2020 წელს ჩარიცხული თანხიდან UNICEF- ის მიერ 544305 USD დაბრუნება.

2. შენიშვნა №3

საანგარიშგებო პერიოდში, მატერიალური მარაგების ანგარიშებზე განხორციელდა საწყისი ნაშთის კორექტირება წარმოდგენილი დოკუმენტების საფუძველზე და ასევე, მარაგების შესყიდვით მიღების გარდა სახელმწიფო ერთეულებთან დაკავშირებული უსასყიდლოდ მიღება/გადაცემის სამეურნეო ოპერაციები. 2023 წლის დასაწყისში თურქეთში მომხადრი სტიქიური უბედურების შედეგად ჰუმანიტარული დახმარების სახით საქართველოს მთავრობის განკარგულების საფუძველზე განხორციელდა სამედიცინო და პირველადი დახმარების სხვადასხვა მატერიალური მარაგების თურქეთის მთავრობისთვის გადაცემა.

3. შენიშვნა №4

საანგარიშგებო პერიოდში, წინასწარი ანგარიშსწორებით წარმოშობილ მოთხოვნებში განხორციელდა სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში სამედიცინო დაწესებულებების აღრჭურვა-რეაბილიტაციის მიზნით, მოთხოვნების ზრდა ავანსების გადახდით და წინა წლის ავანსის შემცირება მოწოდებული აქტივების და შესრულებული სამუშაოების ღირებულების შესაბამისად.

4. შენიშვნა №5

საანგარიშგებო პერიოდში ფინანსური აქტივების ცვლილება გამოწვეული იყო 2014 წელს სახელმწიფოს მიერ სამედიცინო დაწესებულებების უწყვეტად ფუნქციონირების მიზნით გაცემული სესხიდან, სამი სამედიცინო დაწესებულების მიერ სესხის ბიუჯეტში 20,438 ლარის დაბრუნებით, საიდანაც 11,267 ლარით დაკორექტირდა საწყისი ნაშთი აღსრულების ეროვნული ბიუროს მიერ 2020 წელს გაცემული ცნობის საფუძველზე, ხოლო 9 171 ლარი მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში სესხის ბიუჯეტში დაბრუნებით. ასევე, ფინანსური აქტივების ცვლილება განხორციელდა ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში, სახელმწიფო კომერციულ საწარმოებში ჩადებული ინვესტიციების კაპიტალ მეთოდით აღრიცხვის მიზნით სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციის შესაბამისად დაკორექტირდა საწყისი ნაშთი და მიმდინარე პერიოდში სამინისტროს საქართველოს მთავრობის 2023 წლის 31 ოქტომბრის 1955 განკარგულების საფუძველზე, სს „საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება“ სახელმწიფო აქციების მართვის უფლებით, უსასყიდლო, პირდაპირი გადაცემის ფორმით სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს მიერ გადმოეცა, აქციათა რეესტრის მიხედვით 17,775,322 ლარის ოდენობით.

5. შენიშვნა №6

საანგარიშგებო პერიოდში ძირითადი აქტივების ცვლილება გამოწვეული იყო როგორც მიმდინარე და წინა საანგარიშგებო პერიოდში შესყიდული ძირითადი აქტივების ღირებულებით ასევე სახელმწიფო ერთეულებს შორის უსასყიდლოდ მიღება/გადაცემით. ზემოაღნიშნულის გარდა, 2023 წელს დაკორექტირდა ძირითადი საშუალებების საწყისი ნაშთი როგორც ერთჯერადი შეფასების შედეგად აქტივების ფუნქციონირების გათვალისწინებით ასევე, წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადაანგარიშებით.

6. შენიშვნა №8

საანგარიშგებო პერიოდში არამატერიალური აქტივების ცვლილება გამოწვეული იყო სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულისთვის უსასყიდლოდ გადაცემით და ასევე, ამავე ერთეულის მიერ მოწოდებული ინფორმაციით აქტივების გაუფასურებით.

7. შენიშვნა №11

სხვა გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების ანგარიშებზე ასახავს სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში, სხვა ერთეულებზე გადასაცემი აქტივების შესახებ ინფორმაციას, სამედიცინო დაწესებულებების აღჭურვა-რეაბილიტაციასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, შესყიდულ სამედიცინო დანიშნულების ტექნიკას, მოწყობილობებს და ინვენტარს, ასევე, სამშენებლო სამუშაოების აკუმულირებულ ღირებულებას სამუშაოების სრულად დასრულებამდე და გადაცემამდე. ასევე, ბენეფიციარებისთვის შესყიდული საცხოვრებელი სახლების ინფორმაციას. საანგარიშგებო პერიოდში, სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული ერთეულის მიერ მოწოდებული ინფორმაციით და სახელმწიფო აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციით საწყისი ნაშთის ცვლილება.

8. შენიშვნა №13

საანგარიშგებო პერიოდში, კრედიტორული დავალიანებების და სხვა ვალდებულებების ანგარიშების ცვლილება გამოწვეული იყო მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში სამინისტროს აპარატის მიერ განხორციელებული შესყიდვებით.

9. შენიშვნა №14

საანგარიშგებო პერიოდის შემოსავალმა შეადგინა - 83,920,763.06 ლარი, საიდანაც 2023 წლის დაფინანსების ფარგლებში გაწეულმა საკასო ხარჯმა შეადგინა - 62,104,955.32 ლარი. გრანტებით შემოსავალმა - 21,614,200.04 ლარი, მათ შორის: მიზნობრივი გრანტით შემოსავალმა - 136,721.00 ლარი, სახელმწიფო ერთეულებისგან მიღებულმა სასაქონლო გრანტმა - 3,702,157.04 ლარი, იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულისგან - სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს მიერ სს „საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება“ სახელმწიფო აქციების მართვის უფლებით, უსასყიდლოდ გადმოცემული, აქციათა რეესტრის მიხედვით სააქციო კაპიტალი 17,755,322 ლარი. ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო, ჯარიმებითა და სანქციებით შემოსავალმა შეადგინა - 201,607.70 ლარი, ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლებმა - 2,554.95 ლარი.

10. შენიშვნა №15

საანგარიშგებო პერიოდის მომსახურების გაწევიდან საიჯარო შემოსავალმა შეადგინა (სამინისტროსა და შპს თი ენ ენ ჯგუფთან გაფორმებული ხელშეკრულება) – 15,481.00 ლარი.

11. შენიშვნა №17

საანგარიშგებო პერიოდის საოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა - 51,519,319.84 ლარი, მათ შორის : შრომის ანაზღაურებია ხარჯმა - 5,327,227.33 ლარი, საქონლისა და მომსახურების ხარჯებმა - 8,369,507.92 ლარი, შიდა ტრანსფერების ხარჯებმა - 2,095,858.41 ლარი, რომელიც მოიცავს ბიუჯეტში მიმართულ თანხებს, ხოლო გარე ტრანსფერის ხარჯებმა შეადგინა - 3,916,073.32 ლარი. გრანტებით ხარჯებიდან დონორისთვის დაბრუნებულმა თანხამ - 278,390 ლარი, საერთაშორისო საწევრო გადახდებმა - 307,558.91 ლარი.

12. შენიშვნა №18

საანგარიშგებო პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების ნაშთების უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშების ასევე, მიღებული აქტივების შესყიდვისას მიღებული შემოსავლები შეადგენს 7,175,771.8 ლარს, ხოლო საკურსო სხვაობით გამოწვეული ხარჯი 7,215,100.50 ლარს. კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციების ფლობით მიღებული მოგება - 3,822,309.00 ლარს, ხოლო ზარალი - 1,386,158.00 ლარს.

13. შენიშვნა №22

აღნიშნულ შენიშვნაში აისახება, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში, სახელმწიფოს სახელით ფლობილი აქტივები (სახელმწიფოს მიერ სამედიცინო დაწესებულებების ფუნქციონირებისათვის გაცემული სესხი 4,824,385.31 ლარი, სახელმწიფოს მიერ სხვა ერთეულებში არსებული კაპიტალ მეთოდით ასახული წილები - 63,729,455.00 ლარი, სხვა ერთეულებზე გადასაცემი აქტივები - 20,396,986.33 ლარი) აღებული ვალდებულებები (სამედიცინო დაწესებულებების სამშენებლო-სარეაბილიტაციო სამუშაოებთან დაკავშირებული გრძელვადიანი ვალდებულებები - 141,868.50 ლარი) და გაწეული ხარჯები (სასაქონლო გრანტებით გაცემული ხარჯები - 24,444,755.70 ლარი).

საანგარიშგებო პერიოდის ნამეტი-დეფიციტი

ყოველივე ზემოაღნიშნული ინფორმაციისა და ოპერაციების გათვალისწინებით გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის დადებითმა ჯამურმა ნაშთმა საანგარიშგებო პერიოდისთვის შეადგინა 225,093,008.10 ლარი.

ბალანსგარეშე ანგარიშები

პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები - 4,311,308.31 ლარი: სამინისტროს აპარატის მიერ დაქვემდებარებული ერთეულისგან დროებით სარგებლობაში მიღებული კომპიუტერული ტექნიკა - 3,308.31 ლარი, ასევე, მომწოდებლისგან მოწოდებული და დასაწყობებული სამედიცინო დანიშნულების აპარატურა ღირებულებით - 4,308,000.00 ლარი, რომელიც დასაწყობდა სამედიცინო დაწესებულებებში

შესაბამისი ადგილმდებარეობის მოწყობამდე და აქტივების ინსპექტირებამდე ექსპლუატაციაში შესვლის მიზნით.

ხარჯებში ჩამოწერილი მატერიალური მარაგები ექსპლუატაციაში - 3,890,291.33 ლარი; საანგარიშგებო ექსპლუატაციაში გასული ხარჯებში ჩამოწერილი მცირეფასიანი აქტივები.

პირობითი აქტივები - 8,360,690.04 ლარი; მათ შორის: მომწოდებელის მიმართ ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლო/ჯარიმა - 8,345,360.04 ლარი და დიპლომის შემდგომი სამედიცინო განათლების პროგრამით, სპეციალობის მაძიებელთა დაფინანსების ფარგლებში პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული დასაბრუნებელი თანხა - 15,330.00 ლარი.

ამორტიზებული ძირითადი აქტივები - 19,927,420.71 ლარი; ცვეთა/ამორტიზაციის დარიცხვის შედეგად ამორტიზირებული ძირითადი და არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გადაიხედება სავალდებულო ინვენტარიზაციისას კომისიის მიერ.

სსიპ ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის 2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

წინამდებარე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების დანიშნულებაა სსიპ ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის მიერ მოწოდებული იქნეს დამატებითი ინფორმაცია ორგანიზაციის საქმიანობის შედეგების, აქტივების მართვის, რესურსების განთავსების შესახებ და სხვა.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია სსპას-ის შესაბამისად, აგრეთვე საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე და გამოყენებულია ცენტრის გენერალური დირექტორის ბრძანება #NCDC 7 23 00000109 დამტკიცებული სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ნებადართულია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. ცენტრი წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ ორგანიზაციას, მართავს სახელმწიფო პროგრამებს, მიზნობრივ გრანტებსა და ახორციელებს კომერციულ საქმიანობას. ცენტრის სპეციფიკიდან გამომდინარე ხორციელდება ორი დამოუკიდებელი ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდაცია, ვინაიდან გლობალური პროექტების დაფინანსების ჭრილში, აღნიშნულის სამართავად დაქირავებული ჰყავს დამოუკიდებელი გუნდი, მათ შორის ფინანსური.

ცენტრის ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით მოიცავს შემდეგ სახელმწიფო პროგრამებს:

- 27 01 03 დაავადებათა კონტროლისა და ეპიდემიოლოგიური უსაფრთხოების პროგრამის მართვა;
- 27 03 02 01 დაავადებათა ადრეული გამოვლენა და სკრინინგი;
- 27 03 02 02 01 იმუნიზაცია;
- 27 03 02 02 02 იმუნიზაცია (ახალი კორონავირუსული დაავადების - COVID 19-ის საწინააღმდეგო ვაქცინით აცრების ადმინისტრირება);
- 27 03 02 03 ეპიდზედამხედველობა;
- 27 03 02 04 უსაფრთხო სისხლი;
- 27 03 02 05 საზოგადოებრივი ჯანდაცვის, გარემოსა და პროფესიულ დაავადებათა ჯანმრთელობის სფეროში არსებული ვალდებულებების ხელშეწყობა;
- 27 03 02 06 02 ტუბერკულოზის მართვა;
- 27 03 02 07 02 აივ ინფექცია/შიდსი;
- 27 03 02 08 02 დედათა და ბავშვთა ჯანმრთელობა;
- 27 03 02 10 ჯანმრთელობის ხელშეწყობა;
- 27 03 02 11 02 C ჰეპატიტის მართვა;

27 03 03 10 01 03 ახალი კორონავირუსით (SARS-CoV-2) გამოწვეული ინფექციის (COVID-19) მართვის ხელშეწყობისთვის ცენტრის მიერ განსახორციელებლი ღონისძიებები;

27 03 02 06 03 ყველა ფორმის ტუბერკულოზის ხარისხიან დიაგნოსტიკასა და მკურნალობაზე უნივერსალური ხელმისაწვდომობის პროგრამა;

27 03 02 07 03 საქართველოში აივ ინფექცია/შიდსის პრევენციის მიზნით არსებული რეაგირების მხარდაჭერა, აივ/ინფექცია/შიდსით დაავადებულთა სიცოცხლის მაჩვენებლების გაუმჯობესება მკურნალობისა და მოვლის ღონისძიებების გაძლიერების გზით;

2023 წლის განმავლობაში ცენტრის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენდა როგორც სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება, ასევე მიზნობრივი გრანტები და კომერციული საქმიანობა.

სსპას 3 - სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად “ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომების “ შესაბამისად ცენტრის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში განხორციელდა საწყისი ნაშთების კორექტირებები, კერძოდ:

ფინანსური ანგარიშგების ფორმაში „წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება“ კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად დაკორექტირდა:

აღებულია შემოსავალში პროვაიდერ დაწესებულებებზე 2022 წელს გაცემული და 2023 წელში უკან მობრუნებული მარაგები (ვაკცინები და სახარჯი მასალა) თანხით 15 101 ლარი;

გაეროს ბავშვთა ფონდი UNICEF-ის წლის დასაწყისში არსებული დებიტორული დავალიანების ნაშთი 4 944 561 ლარი კორექტირებულია 986 591 ლარით, აღნიშნული თანხა წარმოადგენს 2022 წელს მიღებულ არასათანადოდ გატარებულ მარაგს, ასევე UNICEF-თან არსებული მემორანდუმის ფარგლებში 2013 წლიდან განხორციელდა ინვენტარიზაცია (გადარიცხული თანხებისა და მიღებული ვაკცინებისა და სახარჯი მასალების თაობაზე პირველად დოკუმენტებზე დაყრდნობით), რის შედეგად მიღებულ მარაგებზე გაწეულმა დანახარჯებმა (ტრანსპორტირება, დაზღვევა, ბუფერი და სხვა) შეადგინა ჯამურად 502 846 ლარი, რითიც შემცირებულია წინა პერიოდის დავალიანება;

სახელმწიფო პროგრამების დეპარტამენტის მიერ მოწოდებული იქნა პროვაიდერების მიერ 2022 წელს გაწეული მომსახურების დამადასტურებელი მიღება-ჩაბარების აქტები, რომელიც 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იყო მოხვედრილი როგორც კრედიტორული დავალიანება, ან მოსალოდნელი ანარიცხები;

ცენტრის საკუთარი სახსრების ანგარიშზე 2024 წლის 1 იანვრისთვის ნაშთი 1 880 035 ლარს, საიდანაც TBC ბანკში არსებული ნაშთი შეადგენს 1 87 6695 ლარს, ხოლო ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურში არსებული ნაშთი 3 340 ლარია.

არაფინანსური აქტივების აღწერა:

ცენტრმა, საანგარიშო პერიოდში უსასყიდლოდ მიიღო 400 716 ლარის არაფინანსური აქტივი, აღნიშნული დონორის დასახელებით, საბალანსო ღირებულებებითა და შესაბამისი ბუღალტრული გატარებებით ასახულია ბალანსის სათანადო ფორმაში.

ცენტრის მიერ 2023 წელს არაფინანსური აქტივის მუხლით გადარიცხულია ჯამურად 783 852 ლარი, რომელიც მოიცავს აპარატს (64 720 ლარი), მიზნობრივ გრანტს (678 031 ლარი), დაავადებათა ადრეული გამოვლენა და სკრინინგის სახელმწიფო პროგრამასა (9 507 ლარი) და საკუთარი შემოსავლებიდან გაწეულ საკასო ხარჯს (31 594 ლარი).

შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების ფორმის შენიშვნებში #3-და #6 აღებულია შემოსავალში 783 852 ლარი, ხოლო 11 653 ლარი მათზე დაკაპიტალიზებული თანხაა.

მატერიალური მარაგების აღწერა:

ცენტრმა საანგარიშო პერიოდში მიიღო 657 989 ლარის მატერიალური მარაგი, რომელიც ასევე წარმოდგენილია ბალანსის სათანადო ფორმაში დონორის დასახელებით, ღირებულებებით და შესაბამისი ბუღალტრული გატარებებით.

2023 წლის განმავლობაში ცენტრის მიერ ვადის გასვლის გამო გაუფასურდა 68 129 281 ლარის მარაგი (მათ შორის ვაქცინები, ტესტ-სისტემები და სხვა სახარჯი მასალები), საიდანაც ჩამოწერილი და განადგურებული იქნა 2 803 153 ლარის მარაგი, ხოლო დანარჩენი 65 326 429 ლარის მარაგი ნაშთის სახით ირიცხება მარაგების მართვის მოდულში, ხოლო რაც შეეხება საბუღალტრო გატარებებს გადატანილია საცნობარო ანგარიშებზე კანონმდებლობით დადგენილი სათანადო პროცედურების გავლის მიზნით.

ძირითადი კაპიტალი:

ძირითადი კაპიტალზე ცვეთის დარიცხვა განხორციელდა საანგარიშო პერიოდის 2023 წლის ბოლოს „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად. დარიცხულმა ცვეთამ ჯამურად შეადგინა 5 100 554 ლარი, საიდანაც აქტივების ცვეთა შეადგენს 5 077 039 ლარს, ხოლო არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია 23 515 ლარს.

საანგარიშო პერიოდში, წინა წლის ინვენტარიზაციის შედეგად სამუშაო ჯგუფების მიერ გამოვლენილ აქტივებზე, სპეციალისტების მიერ მიღებული შეფასების შემდგომ, როგორც ცენტრის ტექნიკური უზრუნველყოფის სამმართველოს ჩართულობით, ასევე სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს დახმარებით დადგენილი იქნა გაუვარგისებული და შემდგომი მოხმარებისთვის ცენტრისთვის გამოუყენებელი აქტივების ნუსხა, რომელიც გენერალური დირექტორის ბრძანებით გადაცემის პროცესშია ქონების მართვის სააგენტოსთვის შემდგომი განკარგვის მიზნით, შესაბამისად აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია საბუღალტრო გატარებით, მოხსნილია ბალანსიდან და გადატანილია საცნობარო ანგარიშზე.

აგრეთვე მიმდინარე 2023 წლის ინვენტარიზაციისას, ცენტრის ბალანსზე რიცხულ არამატერიალურ აქტივებზე გაკეთებულია შეფასება და დადგენილია მოსალოდნელი სასიცოცხლო ვადები, როგორც სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს სპეციალისტების მიერ, ასევე ცენტრის იმ თანამშრომლების მიერ, ვინც უშუალოდ სარგებლობს აღნიშნული არამატერიალური აქტივით. მიღებული შეფასებების შედეგად განხორციელებულია სათანადო საბუღალტრო გატარებები.

2023 წლიდან ცენტრი გადავიდა საბუღალტრო პროგრამა ორისის ახალ 7 ვერსიაზე, რომელშიც ძირითადი და არამატერიალური აქტივები აღებულია ისტორიული ღირებულებებით, რამაც გამოიწვია ცვლილება ფინანსური ანგარიშგების ფორმებში და გადაანგარიშდა.

დებიტორულ დავალიანებები:

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დებიტორული დავალიანება შეადგენს 5 548 586 ლარს, რომელიც შედგება შემდეგი მსხვილი/ძირითადი მომწოდებლებისაგან :

3 344 144 ლარი - იმუნიზაციის სახელმწიფო პროგრამიდან საქართველოს მოსახლეობის ვაქცინაციის პროცესის უზრუნველსაყოფად, საქართველოს სახელმწიფო ბიუჯეტის შესახებ საქართველოს კანონის მარეგულირებელი ნორმების (თავი VIII 30-ე მუხლი) შესაბამისად, ცენტრი იყენებს მექანიზმს გაეროს ბავშვთა ფონდი UNICEF-ის მეშვეობით ვაქცინებისა და სახარჯი მასალის მოსაწოდებლად წინასწარი ინვოისის საფუძველზე გადარიცხული ავანსით;

2 434 776 ლარი - ტუბერკულოზისა და აივ/ინფექცია შიდსის სახელმწიფო პროგრამიდან აღნიშნული დაავადებების ელმინაციის მიზნით პირველი რიგის მედიკამენტების უცხოელ მომწოდებლებზე (IDA FOUNDATION, STICHING iplusslution) გადახდილი ავანსებით;

192 547 ლარი - ცენტრის მიერ მოპოვებული მიზნობრივი გრანტებიდან საქართველოს მთავრობის დადგენილების შესაბამისად, თანაგანმახორციელებლებზე ავანსად გადახდილი თანხა. აღნიშნული გრანტების ჭრილში, 2023 წელს თანაგანმახორციელებლებზე გადარიცხულია ავანსი სულ 343 370 ლარი საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებთან (დასახელებებითა და თანხებით დანართშია წარმოდგენილი), საიდანაც ცენტრს ეტაპობრივად მოეწოდება შესრულებული სამუშაოს დოკუმენტი, რის საფუძველზეც ხდება დებიტორული დავალიანების შემცირება;

84 137 ლარი - საქართველოს მთავრობის განკარგულებით დადგენილი, ცენტრის მიერ საკუთარი

შემოსავლების ფარგლებში შესრულებული სამუშაო დამკვეთების მიმართ;

1 186 487 ლარი - ცენტრის მიერ ჯანდაცვის სერვისის მომწოდებელ ორგანიზაციებზე დაკისრებული ზარალები, კორონავირუსზე ტესტირების სახელმწიფო პროგრამაში ვაუჩერულად ჩართული პროვაიდერების მიერ სახელმწიფოსაგან გადაცემული და გადახარჯული ტესტ-სისტემების შედეგად ბიუჯეტში დასაბრუნებელი თანხა, ასევე სახელმწიფო შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებების არაჯეროვნად შესრულების გამო საჯარიმო სანქცია და სსიპ რეგულირების სააგენტოს მიერ ინსპექტირების შედეგად დაკისრებული საჯარიმო სანქცია.

სულ აღნიშნულ ღონისძიებებზე წლის განმავლობაში ჯარიმის სახით გადახდილია ბიუჯეტში 294 316 ლარი, რაც შეეხება დაკისრებულ და გადაუხდელობას სანქციებს, აღნიშნული საკითხი დაყენებულია ზემდგომთან, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსთან, საიდანაც გადაგზავნილია სსიპ სიპ - სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტოში, კანონმდებლობით დადგენილი შემდგომი ღონისძიებების გატარების მიზნით.

2023 წელს ცენტრის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში შეტანილია 16 191 ლარი, რომელიც წარმოადგენს საავადმყოფო ფურცლების რეალიზაციის შედეგს;

2023 წელს ცენტრის მიერ სახელმწიფო ბიუჯეტში შეტანილია 1 022 896 ლარი, რომელიც დაბრუნებულია გაეროს ბავშვთა ფონდ UNICEF-ის მიერ ავანსად გადარიცხული და აუთვისებული თანხითა და პირველი რიგის მედიკამენტების შესყიდვიდან, ასევე უცხოელი მომწოდებლების მიერ დაბრუნებული აუთვისებული თანხით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ცენტრის მიზნობრივი გრანტების ნაშთი სახელმწიფო ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში შეადგენს 1 680 789 ლარს, ასევე საბუღალტრო პროგრამა ორისშიც ანალოგიური ნაშთი ფიქსირდება, მაგრამ ცენტრის მიზნობრივი გრანტის ამონაწერში ორგანიზაციულ კოდზე 27 01 03 - 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1 536 193 ლარია. აღნიშნული სხვაობა 144 597 ლარი, წარმოადგენს ხაზინის ანგარიშზე ვადაგასულ გრანტის ნაშთს #2521-2863.55 ლარი, ხოლო გრანტი #2900 თანხით 31 826 ლარი და #2937 თანხით 29078.78 ლარი და #2939 თანხით 80 525 ლარზე ცენტრის მხრიდან საქართველოს ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურზე გაგზავნილია იდენტიფიცირების წერილები, ხოლო ხარჯთაღრიცხვები მოგვიანებით, ვინაიდან მათი ხარჯვა დაგეგმილია 2024 წლიდან.

2023 წელს გენერალური დირექტორის ბრძანებით შექმნილი საინვენტარიზაციო კომისიის გადაწყვეტილებით ჩამოწერილი იქნა 82 550 ლარის თანამშრომელთა სახელფასო დავალიანება, ასევე ჩამოწერილია ხანდაზმულობის გამო მომწოდებლებზე დაკისრებული საჯარიმო სანქციები და 2015 წელში ავანსად გადახდილი მოგების გადასახადი თანხით 16 6217 ლარი.

კრედიტორული დავალიანებები:

კრედიტორული დავალიანების თანხა 6 736 188 ლარია, რომელიც კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

თანამშრომელთა სახელფასო დავალიანება 109 828 ლარი წარმოქმნილია მიზნობრივი გრანტის ფარგლებში 2023 წლის დეკემბრის თვის თანამშრომელთა გაუცემელი სამივლინებო თანხითა და და ასევე სახელფასო დავალიანებებით (დონორის მიერ მოსალოდნელი ჩასარიცხი თანხა), ასევე საკუთარი შემოსავლებით, აღნიშნული დავალიანებები დღეის მდგომარეობით დაფარულია.

მიზნობრივი გრანტებით არსებული დონორებისთვის შესასრულებელი სამუშაო 4 720 707 ლარი;

ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამებში ვაუჩერულად მონაწილე პროვაიდერების მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის შესრულებული სამუშაო, რომელიც იყოფა მიღება-ჩაბარების აქტებით დადასტურებულად 1 047 674 ლარის ოდენობით აღნიშნული დაფინანსებულია 2024 წელს, და მოსალოდნელ ანარიცხებად თანხით 857 979 ლარი;

ვინაიდან, ცენტრი 2021 წლიდან გადასულია მიზნობრივი გრანტების დარიცხვის მეთოდზე, ხოლო 2023 წლის ბოლოს სახაზინო ანგარიშზე არსებული ნაშთი და დავალიანება ავანსად ჩარიცხული გრანტების არ შეესაბამება ერთმანეთს, მოხდა 2023 წლის ბოლოს არსებული ხაზინის ანგარიშებზე არსებული სავალუტო ნაშთის გადაანგარიშება ეროვნული ბანკის კურსით, შესაბამისად გადაანგარიშებული იქნა დონორი ორგანიზაციებიც თანხით 809 360 ლარი;

ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარება.

2023 წლის 12 თვის პერიოდში, ცენტრის მიერ როგორც სახელმწიფო პროგრამებით ასევე მიზნობრივი გრანტებითა და საკუთარი შემოსავლებიდან გაწეულმა საკასო ხარჯებმა 81 003 294 ლარი შეადგინა, მათ შორისაა ადმინისტრაციული ბიუჯეტი 12 186 004 ლარი და სახელმწიფო პროგრამები ჯამში 54 291 273 ლარი (გლობალური ფონდის ინსენტივების ჩათვლით ფინანსური ანგარიშგების ფორმა #22), მიზნობრივი გრანტი 14 705 726 ლარი და საკუთარი შემოსავლებიდან გაწეული საკასო ხარჯი 2 248 253 ლარი, აღნიშნულმა მოცემულ ფორმებში ასახვა ვერ ჰპოვა.

ფინანსური ანგარიშგების დანართი 22-ში არსებული ნაშთები შედგება შემდეგი დასახელების კატეგორიებისაგან, ესენია:

ცენტრის მიერ განხორციელებული სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბალანსზე რიცხული მარაგის ნაშთი 23 818 651 ლარი, აქტივის ნაშთი 3 320 066 ლარი;

კრედიტორული დავალიანება შეადგენს 713 714 ლარს, ხოლო ანარიცხები 857 979 ლარს;

სახელმწიფო პროგრამებით პროვაიდერი დაწესებულებების მიერ გადახარჯული ტესტ-სისტემების საფასური ზარალის სახით აღდგენილია სახელმწიფო ბიუჯეტში 253 431 ლარის ოდენობით, ასევე დაბრუნებულია სახელმწიფო ბიუჯეტში წინა წლებში ავანსად გადარიცხული უცხოელი მომწოდებლებიდან 1 019 667 ლარი;

შემოდანიშნული სახელმწიფო პროგრამებით გაწეული საკასო ხარჯი შეადგენს საქონელი და მომსახურების მუხლით ჯამურად 18 051 882 ლარს, სოციალური დახმარების/უზრუნველყოფის ხარჯები (აგრა ვიზიტები) 336 328 ლარია, ხოლო სხვა ხარჯი მოსახლეობისთვის ვაქცინაციისთვის ვაქცინებისა და სხვა სახარჯი მასალის ჯამური ღირებულება 35 893 556 ლარი.

გლობალური ფონდის დაფინანსების ფარგლებში გაწეული საქმიანობა

შენიშვნა N6 ძირითადი აქტივები/შენიშვნა N8 არამატერიალური აქტივები/შენიშვნა N 11 სხვა არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ძირითადი აქტივების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 4,556,371 ლარს. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული ღირებულება შეადგენს 7,790 ლარს, რაც წარმოადგენს მარაგების მუხლიდან აქტივების ბალანსზე აყვანას. მიმდინარე პერიოდში განხორციელდა საწყისი აკუმულირებული ცვეთის გადაანგარიშება 2,873 ლარით.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 736,056 ლარს. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში არამატერიალური აქტივების ზრდა არ განხორციელებულა. მიმდინარე პერიოდში განხორციელდა დაგროვილი ამორტიზაციის გადაანგარიშება 6,205 ლარით, ხოლო არამატერიალური აქტივების საწყისი ღირებულება გაიზარდა 2,568 ლარით, რაც წარმოადგენს მცირეფასიანი აქტივებიდან კომპიუტერული პროგრამების რეკლასიფიცირებას.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არაფინანსური გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულება შეადგენს 165,349 ლარს. აღნიშნული წარმოადგენს მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში შესყიდულ აპარატურას, რომელიც მუშა მდგომარეობაში არ არის მოყვანილი.

2023 წლის განმავლობაში არაფინანსური აქტივების მუხლით გადახდები შეადგენს 613,865 ლარს, ხოლო აქტივების მიღება შეადგენს 165,349 ლარს. სხვაობა შეადგენს 448,515 ლარს და გამოწვეულია არაფინანსური აქტივების მოწოდებასთან დაკავშირებული მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებით (წინა პერიოდის ვალდებულების დაფარვა - 448.515 ლარი);

შენიშვნა N3 მატერიალური მარაგები:

2023 წელს ცენტრის ბალანსზე მიღებულია სულ 3,444,227 ლარის მატერიალური მარაგი,

ხოლო გასვლის ღირებულება შეადგენს 5,804,497 ლარს. ცენტრის მიერ მიმდინარე პერიოდში აღიარდა 7,120 ლარის გაუფასურების რეზერვი, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ჩამოწერილი და განადგურებული მარაგების ღირებულება შეადგენს 1,432 ლარს, რითაც შემცირდა დაგროვილი გაუფასურების რეზერვი. მიმდინარე პერიოდში განხორციელდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ღირებულების გადაანგარიშება 7,411 ლარით, მათ შორის 2,568 ლარი მცირეფასიანი აქტივებიდან რეკლასიფიცირდა არამატერიალურ აქტივებში, ხოლო 4,843 ლარით შემცირდა მარაგების ღირებულება.

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

მიმდინარე პერიოდში განხორციელდა გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის საწყისი ნაშთის გადაანგარიშება 27,964 ლარით შემდეგი ოპერაციებით: 4,843 ლარით გაზრდილია წინა პერიოდის მარაგების ხარჯვის ღირებულება, 2,873 ლარი და 6,205 ლარი წინა პერიოდის ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯების კორექტირება, 12 ლარით დაზუსტდა დასაბრუნებელი დღგ-ს საწყისი ნაშთი, 14,031 ლარით კი დაკორექტირდა წინა პერიოდში დონორისგან ავანსად მიღებული გრატებით შემოსავალი.

შენიშვნა N2ა მიმდინარე ინვესტიციები და მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები/შენიშვნა N4 სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დებიტორული დავალიანება შეადგენს 5,069,762 ლარს. მათ შორის: ა) ხაზინის მიმართ მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანებები შეადგენს 4,820,584 ლარს, რომელიც მოიცავს მიზნობრივი გრანტის ფარგლებში არსებულ ფულად სახსრებს როგორც ეროვნულ, ისე უცხოურ ვალუტაში (აშშ.დოლარი); ბ) მოკლევადიანი საგადასახადო დებიტორული დავალიანება დამატებული ღირებულების გადასახადით 198,401 ლარი, რომელიც მოიცავს მიზნობრივი გრანტის ფარგლებში საქონლის/მომსახურების შესყიდვისას უკან დასაბრუნებელ დღგ-ს; გ) დებიტორული დავალიანებები ჯარიმებით 50,778 ლარი, რომელიც მოიცავს შესყიდვების შესახებ ხელშეკრულებების არაჯეროვნად შესრულებისთვის დაკისრებულ ჯარიმას.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საქონლისა და მომსახურებისთვის გადახდილი ავანსების ღირებულება შეადგენს 871,692 ლარს. მიმდინარე პერიოდში განხორციელდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთის გადაანგარიშება 10,486 ლარით. აღნიშნული თანხა რეკლასიფიცირდა სხვა მოკლევადიან მიმდინარე მოთხოვნად და პერიოდის განმავლობაში იქნა დახურული. აღნიშნული რეკლასიფიცირება საბოლოო ნაშთზე არ ახდენს გავლენას.

შენიშვნა N13 კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოკლევადიანი ვალდებულებები შეადგენს 7,617,559 ლარს. მათ შორის: ა) მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები 875,555 ლარი. ბ) სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები დონორისგან ავანსად მიღებული გრანტებით 6,742,005 ლარი. მიმდინარე პერიოდში განხორციელდა ვალდებულების საწყისი ნაშთის გადაანგარიშება 14,031 ლარით და განისაზღვრა 4,962,545 ლარით.

შენიშვნა N14 შემოსავლები არაგაცვლითი ოპერაციებიდან

გლობალური ფონდის მიერ დაფინანსებული მიზნობრივი გრანტი წარმოადგენს პირობით გრანტს. პირობის შესრულება გულისხმობს დამტკიცებული საგრანტო ბიუჯეტის შესაბამისად აქტივობების განხორციელებას (მომსახურების მიღება/საქონლის შესყიდვა) და დონორის მიერ აღნიშნული წლიური ხარჯების ვალიდაციას. მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში ასახული საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან მიღებული შემოსავალი შეადგენს 12,422,072 ლარს და წარმოადგენს 2023 წლის

ჩარიცხული 352400 ლარიდან, ორგანიზაციისთვის დაბრუნებას ექვემდებარება, გიორგი მახათაძის ოჯახისთვის გამოყოფილი ფულადი კომპენსაციისთვის განსაზღვრული 37,900,00 ლარი.

გაეროს ლტოლვილთა კომისარიატსა (UNHCR) და საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს შორის გაფორმებული საგრანტო ხელშეკრულების შესრულების მიზნით გასატარებელი ღონისძიებების განსახორციელებლად, სააგენტოს ჩაერიცხა 80,585.00 ლარი და აქედან ათვისებულია 75,784.69 ლარი და წლის ბოლოს ნაშთი შეადგენს 4,800.31 ლარს.

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა „მოწყვლადი იძულებით გადაადგილებულ პირებისა და ადგ. მოსახლეობის ეკონომიკური და სოციალური ჩართულობის ხელშეწყობა კავკასიაში“ პროგრამის ფარგლებში შპს „გერმანიის საერთაშორისო თანამშრომლობის საზოგადოება (GIZ)“-ის მიერ ჩარიცხული გრანტის ათვისებული ნაწილი 12,989.14 ლარი. აღნიშნული თანხიდან მოხდა 6,944.00 ლარის ათვისება და 6,045.14 ლარი დაუბრუნდა გრანტის გამცემ ორგანიზაციას.

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 671,100 ლარის ღირებულების „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები“. მიმდინარე პერიოდში სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს გადაეცა არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობა 80,081.00 ლარის საწყისი საბალანსო ღირებულებით და 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით „არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები“-ს ღირებულება შეადგენს 591,019 ლარს.

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 1,704,702.19 ლარის ღირებულების „სატრანსპორტო მოწყობილობა“. მიმდინარე პერიოდში საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან მიიღო ერთი ერთული ავტომანქანა ღირებულებით 81,939.70 ლარი, „World Vision International“-საგან გადმოეცა 2,550.00 ლარის ღირებულების ფორდრეინჯერის ჟალუზი და მიღება განისაზღვრა, როგორც შემოსავალი სასაქონლო ფორმით მიღებული კაპიტალური გრანტებით. სააგენტომ შეისყიდა 2 ერთული ავტომანქანა ღირებულებით 69,948.00 ლარი. ასევე სააგენტომ სამინისტროს გადასცა ერთი ერთული ავტომანქანა ღირებულებით 82,206.45 ლარი და სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს გადასცა 144,922.00 ლარის ღირებულების 3 ერთული ავტომანქანა. ამასთანავე, სსიპ - ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს დასკვნის შესაბამისად 29 ერთული ავტომანქანის გადაფასების შედეგად ღირებულება გაიზარდა 216,095.06 ლარით, ხოლო 3 ერთული ავტომანქანის გადაფასების შედეგად ღირებულება შემცირდა 15,658.40 ლარით. 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხება 1,832,448.10 ლარის ღირებულების „სატრანსპორტო მოწყობილობა“.

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 626,627.43 ლარის ღირებულების „სხვა დანარჩენი მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები“. მიმდინარე პერიოდში ფონდი „აფხაზინტერკონტი“-საგან (გაეროს განვითარების პროგრამა UNDP-ს პროექტის „EU4Dialogue“ ფარგლებში), „World Vision International“-საგან და საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსაგან სააგენტოს გადმოეცა 106,289.21 ლარის ღირებულების მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები და მიღება განისაზღვრა, როგორც შემოსავალი სასაქონლო ფორმით მიღებული კაპიტალური გრანტებით. ამასთანავე სააგენტომ განახორციელა 18,391.00 ლარის ღირებულების მანქანა-დანადგარებისა და მოწყობილობების შესყიდვა. მიმდინარე პერიოდში სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს გადასცა 3,098.51 ლარის ღირებულების მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები და 71,189.81 ლარი ღირებულების სრულად გაცვეთილი აქტივები ასახულია შესაბამის საცნობარო ანგარიშზე. 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხება 677,019.32 ლარის ღირებულების „სხვა მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები“.

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 52,938,007.88 ლარის ღირებულების საცხოვრებელი სახლები (მათ შორის დაუმთავრებელი მშენებლობა), რომლებიც შესყიდულია იძულებით გადაადგილებულ პირთა - დევნილთათვის და მისი გამოყენების მიზნებიდან გამომდინარე, ისინი აღიარებულია როგორც „აქტივი, რომელთა საკუთრების უფლება ჯერ არ არის მოპოვებული ან სხვა ერთეულებზე გადასაცემად მიღებული“ და ცვეთა არ ერიცხება. მიმდინარე პერიოდში საცხოვრებელი სახლებისათვის გაწეული 491,745.71 ლარის ღირებულების ხარჯი და

1,131,018.87 ლარი გადარიცხულია ქ. ქუთაისში, ნიკეაზე, შესახვევი II, #15ა-ს ჩრდილოეთით მდებარე მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 03.05.23.753) იძულებით გადაადგილებული 720 ოჯახისათვის მრავალბინიანი საცხოვრებელი სახლების მშენებლობის მიზნით. სსიპ საქართველოს მუნიციპალური განვითარების ფონდისაგან გადმოცემულ იქნა 20,495,917.09 ლარის ღირებულების საცხოვრებელი სახლები (ქალაქ ქუთაისში, შერვაშიძის ქ. N53-ში დევნილთა გრძელვადიანი განსახლების ობიექტის, ორი 16 სართულიანი სახლი), ხოლო ლტოლვილთა დანიის საბჭოსაგან (DRC) გორის მუნიციპალიტეტი, სოფელი ძევერაში მდებარე 14 საცხოვრებელი სახლის გადმოცემა დასრულებული სახით 1,320,214.96 ლარის ღირებულებით და 197,471.71 ლარის ღირებულების დაუსრულებელი სახით. 26,099,239.55 ლარის ღირებულების საცხოვრებელი სახლები საკუთრებაში გადაეცა იძულებით გადაადგილებულ პირებს-დევნილებს.

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 385,477.68 ლარის ღირებულების „მატერიალური მარაგები“. მიმდინარე პერიოდში საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან, სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოსაგან, ფონდი „აფხაზინტერკონტი“-საგან (გაეროს განვითარების პროგრამა UNDP-ს პროექტის „EU4Dialogue“ ფარგლებში) და „World Vision International“-საგან მიიღო 18,905.46 ლარი ღირებულების ინვენტარი და მარაგები. შპს „ბერმუხა“-მ და შპს „ბილდვინგ“-მა განახორციელა დევნილთა საცხოვრებელი სახლების სახურავის სარეაბილიტაციო სამუშაოები, რი შედეგად მოხდა დემონტირებული თუნუქის სახურავის დასაწყობება და სსიპ - ლევან სამხარაულის სახელობის სასამართლო ექსპერტიზის ეროვნული ბიუროს დასკვნის შესაბამისად მისი სავარაუდო წონიდან გამომდინარე ღირებულება განისაზღვრა 36,632.50 ლარით. ამასთანავე სააგენტომ განახორციელა 347,908.12 ლარის „მატერიალური მარაგები“-ს შესყიდვა და გასვლა შეადგენდა 286,831.46 ლარს, 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით სააგენტოს ბალასზე ირიცხება 502,092.30 ლარის

7,972,021.20 ლარზე, რომელიც ავანსად იყო გადარიცხული საბანკო გარანტიების საფუძველზე, დასრულდა სასამართლო დავა სადაზღვევო კომპანია სს „არდი დაზღვევა“-თან. სსიპ აღსრულების ეროვნული ბიუროს მიერ განხორციელდა სს „არდი დაზღვევა“-საგან შპს „ჯი დი ჯგუფი“-სათვის ავანსად გადარიცხული თანხის - 7,972,021.20 ლარის და ხელშეკრულების შესრულების უზერუნველყოფის საბანკო გარანტიის 391,800.00 ლარის ამოღება და დაბრუნება სახელმწიფო ბიუჯეტში. ამასთანავე შპს „ჯი დი ჯგუფ“-თან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო, მასზედ დარიცხული ჯარიმისა და პირგასამტეხლოს თანხის, რაც სასამართლოს გაგაწყვეტილებით შეადგენს 2,641,741.30 ლარს, აღსასრულებლად მიქცეულია თბილისის სააღსრულებო ბიუროში. ბიუროს მიერ ეტაპობრივად ხდება მოვალის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების საჯარო აუქციონზე რეალიზაცია და 854,111.14 ლარი გადარიცხულია სახელმწიფო ბიუჯეტში.

2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, არაფინანსური აქტივების ზრდის მუხლით გადარიცხული, სააგენტოს ბალასზე ირიცხებოდა 18,837,516.51 ლარის დებიტორული დავალიანება. აღნიშნული თანხიდან 7,972,021.20 ლარი, როგორ ზემოთ აღვნიშნეთ დაბრუნდა სახელმწიფო ბიუჯეტში, ხოლო 375,263 ადიარდა აქტივად. შპს „დავიდე“-ზე გადარიცხული 10,490,232.31 ლარი კვლავ რჩება ავანსად და პერიოდულად ხდება საბანკო გარანტიის ვადის გადაწევა. ამასთანავე, იძულებით გადაადგილებულ პირთა - დევნილთა გრძელვადიანი განსახლების მიზნით, მიმდინარეობს მრავალბინიანი საცხოვრებელი სახლების მშენებლობა და ავანსის სახით გადარიცხულია 192,386,497.42 ლარი (ქ. თბილისში, თვალჭრელიძის ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 01.19.19.009.037), ქ. ზუგდიდში, ჯანაშიას ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 43.31.62.746), ქ. ქუთაისში, ნიკეაზე, შესახვევი II, #15ა-ს ჩრდილოეთით მდებარე მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 03.05.23.753), ქ. რუსთავში, XVIII მიკრორაიონში მდებარე მიწის ნაკვეთზე (ს/კ 02.02.02.909) და ქ. ბორჯომში მდებარე მიწის ნაკვეთზე (ს.კ. 64.23.10.069)).

ასევე, საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ კრედიტორულ დავალიანებად აღიარდა 99,625.34 ლარის გაწეული მომსახურება, რაც ძირითადად გადარიცხულია მომდევნო პერიოდში.

პირობით ვალდებულებად არის აღიარებული 4,057,477.37 ლარი, რომელიც დაეკისრა შპს „დავიდე“-ს და შპს „ჯორჯიან დეველოპმენტ“-ს ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო.

სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებად კატეგორიებში ასახულია 1,247,501.58 ლარის აქტივები, აღებული ვალდებულებები შეადგენს 58,847.44 ლარს, მიღებული შემოსავლები შეადგენს 264,715,876.00 ლარს და გაწეული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

„საქონელი და მომსახურება“ - 397,400.47 ლარი, მათ შორის: 343,000.00 ლარი სტიქიური

მოვლენების შედეგად დაზარალებული და გადაადგილებას დაქვემდებარებული ოჯახებისათვის შესასყიდი საცხოვრებელი სახლების მდგრადობისა და საბაზრო ღირებულების დადგენის მიზნით საექსპერტო მომსახურება; 38,388.47 ლარი იმულებით გადაადგილებულ პირთა - დევნილთა საცხოვრებელი სახლების მდგრადობისა და სარეაბილიტაციო სამუშაოების საპროექტო-სახარჯთაღრიცხვო დოკუმენტაციის საექსპერტო მომსახურება; 16,012.00 ლარი დევნილთა მართლზომიერ მფლობელობაში არსებული საცხოვრებელი ფართობის ადმინისტრაციის ხარჯი.

„სოციალური დახმარება“ – 2,845,744.00 ლარი, მათ შორის: 168,650.00 ლარი, სტიქიური მოვლენების შედეგად დაზარალებული და გადაადგილებას დაქვემდებარებული ოჯახების ქირის თანხით უზრუნველყოფა (მათ შორის 2023 წლის 8 სექტემბრის სტიქიური მოვლენების შედეგად, ლანჩხუთისა და ოზურგეთის მუნიციპალიტეტებში დაზარალებული ოჯახები); 2,677,094.00 ლარი იმულებით გადაადგილებულ პირთა - დევნილთა ოჯახების ქირის თანხითა და ფინანსური დახმარებით უზრუნველყოფა.

„სხვა ხარჯები“ – 67,838,733.00 ლარი, მათ შორის: 475,715.00 ლარი, საქართველოში დაბრუნებული მიგრანტების სოციალურ-ეკონომიკური რეინტეგრაციის მიზნით დანახარჯი; 19,183,733.00 ლარი სტიქიით დაზარალებული და გადაადგილებას დაქვემდებარებული ოჯახების საცხოვრებელი სახლებითა და საკომპენსაციო თანხებით (მათ შორის 2023 წლის 8 სექტემბრის სტიქიური მოვლენების შედეგად, ლანჩხუთისა და ოზურგეთის მუნიციპალიტეტებში დაზარალებული ოჯახები) უზრუნველყოფა; 47,308,686.00 ლარი ქ. თბილისის მერიასთან და სხვადასხვა მუნიციპალიტეტებთან (ზ.მ. ამხანაგობები) თანადაფინანსებით სხვადასხვა სახის სარეაბილიტაციო სამუშაოები, იმულებით გადაადგილებულ პირთა - დევნილთათვის საცხოვრებელი სახლების შესყიდვა, დევნილთა განსახლების ობიექტებში სახურავის გადახურვის სამუშაოები; 10,212.00 ლარი საქართველოში მცხოვრებ საერთაშორისო დაცვის მქონე და ლტოლვილის სტატუსის მქონე პირთა ინტეგრაციის მიზნით; 860,387.00 ლარი საარსებო წყაროების პროგრამებში ჩართული ბენეფიციარებისათვის ნივთების შესყიდვა.

სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

სსიპ-ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს „ინფორმაციული ტექნოლოგიების სისტემების განვითარება და მართვა“ ქვეპროგრამის (პროგრამული კოდი: 27 01 10) ანგარიშს.

სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს:

სახელმწიფო ბიუჯეტი

მიზნობრივი გრანტი

საკუთარი სახსრები

წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

გათვალისწინებულია სახელმწიფო აუდიტის რეკომენდაცია და წინა პერიოდების არსებითი შეცდომების რეტროსპექტული გადანგარიშება განხორციელებული ცვლილება გამოწვეულია წინა პერიოდის ძირითადი აქტივის მიღებით, მასზე დარიცხული ცვეთის და ასევე საგარანტიო მომსახურების და მისი ერთი თვის ხარჯის კორექტირების შედეგად. აღრიცხული უნდა იყოს როგორც ძირითადი აქტივი 2022 წლის საბალანსო ღირებულებით – 1,106,026 ლარი, მიმდინარე პერიოდის ხარჯი – 22,859 ლარი და საგარანტიო მომსახურების ფარგლებში წარმოქმნილი დებიტორული დავალიანება – 143,944 ლარი, მათ შორის მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები – 49,352 ლარი და „სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები“ და „არაფულადი მოთხოვნები“ – 94,591 ლარი.

შენიშვნა N2

წარმოადგენს სხვა ანგარიშებს ხაზინაში ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც შედგება საკუთარი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლიდან, რომლის გახარჯვა ვერ განხორციელდა 2023 წელს.

შენიშვნა N2ა

წარმოადგენს მოკლევადიან დებიტორულ დავალიანებას და მოთხოვნებს ეროვნულ ვალუტაში, რომელიც შედგება საკუთარი სახსრებიდან მიღებული შემოსავლიდან, რომლის მიღება ვერ განხორციელდა 2023 წელს. სხვა მოკლევადიან (მიმდინარე) დებიტორულ დავალიანებაში ასახულია

საგარანტიო მომსახურების ერთი წლის ღირებულება.

შენიშვნა N4

საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელდა წინასწარი გადახდა არაფინანსური აქტივების შეძენისთვის არასაბიუჯეტო სახსრებით (ავანსი), შევიდინეთ 2 ერთეული მონაცემთა შემნახველი მასივი ღირებულებით 505 000 (ხუთას ხუთი ათასი) ლარი.

შენიშვნა N5

წარმოადგენს საგარანტიო მომსახურების ფარგლებში წარმოქმნილი „სხვა გრძელვადიანი დებიტორული დავალიანებები და არაფულადი მოთხოვნები“-ს ნაშთს - 45 239 ლარი.

შენიშვნა N6

საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელდა ბალანსიდან ბალანსზე, უსასყიდლოდ, უვადოდ, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს და მის დაქვემდებარებულ საჯარო სამართლის იურიდიულ პირებზე 626 ერთეული პრინტერის გადაცემა ჯამური ღირებულებით 657 300 (ექვსას ორმოცდაჩვიდმეტი ათას სამასი) ლარი. საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან მივიღეთ გაგრილების სისტემა, უწყვეტი კვების წყარო და სხვადასხვა სათადარიგო შემადგენელი ნაწილები ჯამური ღირებულებით 1 025 964,76 (ერთი მილიონ ოცდახუთი ათას ცხრაასსამოცდაოთხი ლარი და 76)

შენიშვნა N8

საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელდა ბალანსიდან ბალანსზე, უსასყიდლოდ, უვადოდ, საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან DRG დაჯგუფების ლოგიკის ლიცენზიის გადმოცემა, ნარჩენი საბალანსო ღირებულებით 334 337,14 (სამასოცდაათოთხმეტი ათას სამასოცდაჩვიდმეტი ლარი და 14)

შენიშვნა N13

შპს „რომპეტროლ საქართველო“-ს, შპს „მაგთიკომი“-ს, სს „სილქნეტი“-ს, შპს „ტელკო სისტემსი“-ს, შპს ამბრელა ვოში, შპს სან პეტროლიუმ ჯორჯია და მომსახურების გაწევისგან წარმოქმნილი დამატებითი ღირებულების დეკემბრის თვის ხარჯი.

შენიშვნა N14

სსიპ - ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს და (UNFPA) შორის გაფორმდა ხელშეკრულება „საქართველოში COVID-19-ის გავრცელების გაგვლისის მინიმუმამდე შემცირება ტელემედიცინისა და ციფრული ჯანმრთელობის მეშვეობით“, - შესრულებისთვის მიღებული მიზნობრივი გრანტი-10 688 (ათი ათას ექვსას ოთხმოცდარვა) ლარი.

სსიპ დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

შენიშვნა N2 (ა)

მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები დარიცხული პროცენტებით და ჯარიმებით

საანგარიშგებო წლის საწყისი ნაშთი 143 400 ლარი.

აღნიშნული თანხა წარმოადგენს ჯარიმას რომელის კომპანიებს დაეკისრათ საზღვის კვეთის გამო (სამინისტროსთან შეუთანხმებლად, მიგრაციის საკითხი).

საანგარიშგებო წლის ბოლოს ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოს ნაშთი 0 ლარი, ვინაიან აღნიშნულ საკითხს შეეხო მთავრობის განკარგულება და მოხდა ჯარიმების სრულად ჩამოწერა.

2022 წლის 5 დეკემბერს სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიერ მოხდა სსიპ დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტოზე დებიტორული დავალიანების გადმოცემა 137 100 ლარის ოდენობით, რომელიც ასევე წარმოქმნილია ორგანიზაციების დაჯარიმებით, საზრვის კვეთის გმო (სამინისტროსთან შეუთანხმებლად).

სხვა მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები.

საანგარიშგებო წლის საწყისი ნაშთი 1400 ლარი, ხოლო საანგარიშგებო წლის ბოლოს 1200 ლარი.

აღნიშნული თანხა წარმოადგენს, 2020 წლის კოვიდის დროს გაცემული კომპენსაციების ზედმეტობით გადახდილ თანხას.

შენიშვნა N3

დანართის სოციალური დახმარებით გასვლაში ასახულია საზოგადოებრივ სამუშაოებზე დასაქმებულ სოციალურად დაუცველ პირებზე გაცემული სამუშაო მცირეფასიანი ინვენტარი და სხვა დანაჩენი მატერიალური მარაგები ჯამში - 651 391,26 ლარი.

შენიშვნა N4

030 - წინასწარი გადახდები გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივებისათვის - ასახულია საბანკო გარანტიის საფუძველზე წინასწარ გადახდილი 49 372,84 ლარი.

შენიშვნა N6

მ ი ღ ე ბ ა

დანართის გრანტებით მიღებაში ასახულია სხვადასხვა ორგანიზაციებიდან უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები, კერძოდ:

„არასაცხოვრებელი დანიშნულების შენობები 1-22-1200“ - საბალანსო ღირებულებით 148 314,53 ლარი.

„სატრანსპორტო საშუალებები 1-22-2100“- საბალანსო ღირებულებით 4 638,13 ლარი.

„სხვა მანქანა-დანადგარები და 1-22-2220“ - საბალანსო ღირებულებით 138 451,71 ლარი.

დანართის სხვა მიღებებით *** ასახულია:

„სატრანსპორტო საშუალებები 1-22-2100“- გრანტით მიღებული აქტივების ცვეთა 8 604,98 ლარი;

„სხვა მანქანა-დანადგარები და ინვენტარი 1-22-2220“ - გრანტით მიღებული აქტივების ცვეთა 241,47 ლარი;

ძირითადი აქტივების დაგროვილი ცვეთა

მიღებული დაგროვილი ცვეთა (+) - მუხლში ნაჩვენებია:

სსიპ სოციალური მომსახურების საგენტოდან უსასყიდლოდ გადმოცემული „სატრანსპორტო საშუალებები“ - დაგროვილი ცვეთა 5 952,80 ლარი;

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან უსასყიდლოდ გადმოცემული სატრანსპორტო საშუალებები“ - დაგროვილი ცვეთა 2 652,18 ლარი.

სსიპ სოციალური მომსახურების საგენტოდან უსასყიდლოდ გადმოცემული „სხვა მანქანა-დანადგარები“ - დაგროვილი ცვეთა 241,47 ლარი;

სსიპ სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

წინამდებარე განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს დამატებით ინფორმაციას რეგულირების სააგენტოს საქმიანობაზე.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე, მათ შორის: „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15

იენისის N17 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება.

სსიპ სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო თავის საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 2011 წლის 30 დეკემბრის #64/ნ ბრძანებით დამტკიცებული დებულების საფუძველზე.

რეგულირების სააგენტოს დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტი და საკუთარი შემოსავლები. 2023 წელს სახელმწიფო ბიუჯეტიდან გაწეულმა საკასო ხარჯებმა შეადგინა 6,906,382.39 ლარი, საკუთარმა შემოსავალმა შეადგინა 5,756,990.00, ფაქტობრივმა ხარჯებმა 2023 წელს საბიუჯეტო სახსრებით შეადგინა 9,307,070.44 ლარი, ხოლო არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით 2,913,909.32 ლარი.

2023 წელს რეგულირების სააგენტოს მიღებული აქვს შემოსავლები კაპიტალური გრანტებით სასაქონლო ფორმით 43,572.51 ლარი, გრანტის გამგემია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო 41,160.51 ლარი და სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო 42,000.00 ლარი.

2023 წელს რეგულირების სააგენტოს მიღებული აქვს შემოსავლები მიმდინარე გრანტებით სასაქონლო ფორმით 10,821,741.74 ლარი, გრანტის გამგემია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო 10,779,741.74 ლარი და სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო 2,412.00 ლარი.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები ანგარიშზე სააგენტოს გააჩნია დებიტორული ნაშთი 4,016,986.63 ლარი, აქედან 4,000,000.00 ლარი კომერციულ ბანკებში არსებული ნაშთი და 16,986.63 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოქმნილია უცხოური კომპანიების მიერ სხვადასხვა დროს წინასწარ ჩარიცხული წამლის სარეგისტრაციო მოსაკრებლები, ერთიან სახელმწიფო ბიუჯეტის ანგარიშზე.

2023 წლის ბოლოს რეგულირების სააგენტოს ერიცხება მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება 1,655,665.60 ლარის ოდენობით: საბიუჯეტო ორგანიზაციების მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები ხაზინის მიმართ, არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით 1,655,665.60 ლარი; საგადასახადო დებიტორული დავალიანება 11,719.11 ლარი.

საანგარიშგებო წლის ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა მოხდა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“ ინსტრუქციით განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადების გათვალისწინებით (თავდაპირველი ღირებულებების გაყოფით სასარგებლო მომსახურების წლების რაოდენობაზე).

2023 წლის ბოლოს რეგულირების სააგენტოს წარმოექმნა მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება 1,921,292.14 ლარის ოდენობით, რომელიც შეადგენს საგადასახადო (21,107.85 დღე და 16,79 საპენსიო ფონდი) დავალიანებას, 13,169.44 საქონლისა და მომსახურების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები საბიუჯეტო წლის ფარგლებში და სხვა კრედიტორული დავალიანება 1,869,011.08 ლარის ოდენობით, რომელიც წარმოიშვა ავანსად მიღებული არასაგადასახადო (საკუთარი შემოსავლები) შემოსავლებისაგან.

მოხდა 2022 წლის შეცდომის გასწორება -(6,970.38) ლარის ოდენობით. დაკორექტირდა 2022 წელს მიღებული საკუთარი შემოსავალი -(7,000.00) ლარით, დაკორექტირდა 2021 მატერიალური მარაგების ხარჯი 29.62 ლარით.

სსიპ საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

წინამდებარე განმარტებითი შენიშვნების დანიშნულებაა სსიპ „საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრის“ მიერ მოწოდებული იქნეს დამატებითი ინფორმაცია ორგანიზაციის საქმიანობის შედეგების, აქტივების მართვის, რესურსების განთავსების შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე და გამოყენებულია ის სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ნებადართულია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. მათ შორის, უმთავრესად დაფუძნებულია შემდეგი აქტებით განსაზღვრულ მოთხოვნებზე: „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 იანვრის N17 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება.

ცენტრი წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ ორგანიზაციას და მისი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ სახელმწიფო პროგრამებს 2023 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით:

27 01 06 - საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების მართვა;

27 03 03 07 01 - პირველადი და გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების უზრუნველყოფის ქვეპროგრამა;

ცენტრის წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთის ცვლილება 21239605 ლარით გამოწვეულია ახალი ძირითადი აქტივების შეფასებით: მ/შ შენობა-ნაგებობები 11541811 ლარის, სატრანსპორტო საშუალებები 25600 ლარის და მიწა 9672194 ლარის.

2023 წლის განმავლობაში ცენტრის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენდა როგორც ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსება ასევე მიზნობრივი გრანტი და საკუთარი შემოსავლები.

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებაში 300 ლარის სხვაობა გამოწვეულია წინა წელს ავანსად გადარიცხული და გამოუყენებელი თანხის ბიუჯეტში შეტანით.

ცენტრის საკუთარი სახსრების ანგარიშზე 2024 წლის 1 იანვრისთვის ნაშთი შეადგენს 3202591 ლარს, საიდანაც „თი ბი სი“ ბანკში დეპოზიტის ანგარიშზე არსებული ნაშთი შეადგენს 2861553 ლარს, „საქართველოს ბანკში“ დეპოზიტზე არსებული ნაშთი შეადგენს 333980 ლარს, ხოლო ფინანსთა სამინისტროს სახაზინო სამსახურში არსებული ნაშთია 7058 ლარს.

მატერიალური მარაგების აღწერა:

2023 წელს ცენტრის ბალანსზე მიღებულია სულ 11658937 ლარის მატერიალური აქტივი, აქედან შესყიდვით 11290439 ლარის უსასყიდლოდ 368498 ლარის. მ/შორის საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან, ცენტრზე გადმოცემულ იქნა 88976 ლარის ღირებულების მარაგი. ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 10764170 ლარს.

ძირითადი აქტივების აღწერა:

2023 წელს ცენტრის ბალანსზე მიღებულია სულ 11544755 ლარის აქტივი, აქედან შესყიდვით 1265443 ლარის, უსასყიდლოდ 9062381 ლარის, სხვა მიღებებით /ავანსებით/ 1148479 ლარის და ბარტერული ჩანაცვლების შედეგად მიღებული მოგებით 68452 ლარის./შენიშვნა N18/. მ/შორის

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან, ცენტრზე გადმოცემულ იქნა 8373155 ლარის ღირებულების

ძირითადი აქტივები. ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 108028647 ლარს.

ძირითადი კაპიტალის მოხმარება:

ძირითადი კაპიტალზე ცვეთის დარიცხვა განხორციელდა საანგარიშო პერიოდის 2023 წლის ბოლოს „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციის შესაბამისად. დარიცხულმა ცვეთამ შეადგინა 11134795 ლარი.

დებიტორული/კრედიტორული დავალიანებები:

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მოკლევადიანი /მიმდინარე/ დებიტორული დავალიანება შეადგენს 246042 ლარს.

მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანების თანხა შეადგენს 910672 ლარს.

ბიუჯეტის და ფაქტიური თანხების შედარება.

2023 წელს ცენტრის მიერ გაწეულმა საკასო ხარჯმა 142604204 ლარი შეადგინა, ასევე ცენტრის მიერ საკუთარი შემოსავლებიდან გაწეულმა ხარჯმა შეადგინა 1119787 ლარი,.

ა(ა)იპ - საქართველოს სოლიდარობის ფონდის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

„არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირის - საქართველოს სოლიდარობის ფონდის დაფუძნების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2014 წლის 9 ივნისის N1022 განკარგულებაში ცვლილების შეტანისა და გასატარებელ ღონისძიებათა თაობაზე“ საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 15 აპრილის N682 განკარგულების მიხედვით, ა(ა)იპ - საქართველოს სოლიდარობის ფონდის (შემდგომში - ფონდი) წესდებითა და საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებული დამფუძნებლის ყველა უფლებამოსილება გადაეცა საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს (შემდგომში - სამინისტრო). ასევე, საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 14 ივნისის N319 დადგენილებით, ცვლილება შევიდა სამინისტროს დებულებაში, რომლის მიხედვით „რეფერალური მომსახურების“ სახელმწიფო პროგრამის „სტიქიური უბედურებების, კატასტროფების, საგანგებო სიტუაციების, კონფლიქტურ რეგიონებში დაზარალებულ მოქალაქეთა და საქართველოს მთავრობის მიერ განსაზღვრული სხვა შემთხვევების დროს მოსახლეობის სამედიცინო დახმარების“ კომპონენტის (საბიუჯეტო კოდი 27 03 03 08 01) განმახორციელებლად განისაზღვრა ფონდი. ამასთან, ფონდი ჩვეულ რეჟიმში განაგრძობდა 39 00 საბიუჯეტო კოდის - „ა(ა)იპ საქართველოს სოლიდარობის ფონდი“ განხორციელებას. აღნიშნულ საბიუჯეტო კოდებზე 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგებები ფონდმა შეადგინა და სამინისტროს წარუდგინა ცალ-ცალკე, რომელთაგან 39 00 საბიუჯეტო კოდის ანგარიშგების მონაცემები არ შესულა სამინისტროს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რადგანადაც ის იერარქიულად ვერ მოექცა სამინისტროს მშობელი საბიუჯეტო კოდის (27 00) ქვეშ.

2023 წელს 39 00 საბიუჯეტო კოდი - „ა(ა)იპ საქართველოს სოლიდარობის ფონდი“ ჩანაცვლდა 27 01 11 საბიუჯეტო კოდით - „მოქალაქეთა ინდივიდუალური სამედიცინო დახმარების ხელშეწყობა და მართვა“ და მოექცა სამინისტროს მშობელი საბიუჯეტო კოდის (27 00) ქვეშ. ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდაციის მიზნებიდან გამომდინარე, 39 00 საბიუჯეტო კოდზე 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების შედეგების ასახვა მოხდა 2023 წელს 3-22-4000 - „კორექტირებები კაპიტალის სხვა ცვლილებების შედეგად“ ანგარიშზე:

საკუთარი სახსრების ფარგლებში, კომერციულ საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთები - 125,538.01 ლარი (დებეტი - 1-11-2400; კრედიტი - 3-22-4200) - შენიშვნა N2;

საკუთარი სახსრების ფარგლებში, სამედიცინო მომსახურების მომწოდებელი

დაწესებულებებისადმი ვალდებულებები - 2,257,054.50 ლარი (დებეტი - 3-22-4200; კრედიტი - 2-13-3910) - შენიშვნა N13;

საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში მარაგების ნაშთები - 8,525.60 ლარი (დებეტი - 1-14-1420; კრედიტი - 3-22-4100) - შენიშვნა N3;

საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში ძირითადი აქტივების ნაშთები - 11,775.98 ლარი (დებეტი - 1-22-0000; კრედიტი - 3-22-4100) - შენიშვნა N6;

საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში არამატერიალური აქტივების ნაშთები - 8,802.00 ლარი (დებეტი - 1-24-0000; კრედიტი - 3-22-4100) - შენიშვნა N8;

საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში ძირითადი აქტივების აკუმულირებული ცვეთა - 10,511.99 ლარი (დებეტი - 3-22-4100; კრედიტი - 1-28-2000) - შენიშვნა N6;

საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში არამატერიალური აქტივების აკუმულირებული ამორტიზაცია - 2,931.00 ლარი (დებეტი - 3-22-4100; კრედიტი - 1-28-5000) - შენიშვნა N8.

3-22-2000 – „კორექტირების ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად“ ანგარიშზე აისახა წინა საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი ნაშთების კორექტირებები:

საკუთარი სახსრების ფარგლებში, კომერციულ საბანკო ანგარიშებზე არსებული ნაშთების ზრდა 52,207.82 ლარით (დებეტი - 1-11-2400; კრედიტი - 3-22-2200) - შენიშვნა N2;

საკუთარი სახსრების ფარგლებში, სახელმწიფო ხაზინაში სავალუტო ანგარიშებზე არსებული ნაშთების ზრდა 8,145.77 ლარით (დებეტი - 1-13-1240; კრედიტი - 3-22-2200) - შენიშვნა N2ა;

საკუთარი სახსრების ფარგლებში, სამედიცინო მომსახურების მომწოდებელი დაწესებულებებისადმი ვალდებულებების შემცირება 190,406.77 ლარით (დებეტი - 2-13-3910; კრედიტი - 3-22-2200) - შენიშვნა N13;

საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში 2022 წელს ჩამოწერილი მარაგების ნაშთების შემცირება 5,400.00 ლარით (დებეტი - 3-22-2100; კრედიტი - 1-14-1420) - შენიშვნა N3;

საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში „რეფერალური მომსახურების“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში უცხო ქვეყნის სამედიცინო დაწესებულებებისადმი 2012-2022 წლებში ავანსად გადარიცხული თანხების სახით ბალანსზე არსებული დებიტორული დავალიანებების წინა საანგარიშგებო პერიოდის დოკუმენტაციის საფუძველზე შემცირება 9,832,037.80 ლარი (დებეტი - 3-22-2100; კრედიტი - 1-15-1300) - შენიშვნა N4;

საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში წინა საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულებების ასახვა, ზრდა 29,193,118.20 ლარით (დებეტი - 3-22-2100; კრედიტი - 2-13-3910) - შენიშვნა N13;

საბიუჯეტო ასიგნებების ფარგლებში წინა საანგარიშგებო პერიოდის ვალდებულებების ასახვა, ზრდა 73,70 ლარით (დებეტი - 3-22-2100; კრედიტი - 2-13-4000) - შენიშვნა N13.

სსიპ – სოციალური მომსახურების სააგენტოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

წინამდებარე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს დამატებით ინფორმაციას ორგანიზაციის საქმიანობის შედეგებზე.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე, მათ შორის, უმთავრესად დაფუძნებულია შემდეგი აქტებით განსაზღვრულ მოთხოვნებზე: „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 ივნისის N17 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება.

სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტო ახდენს სხვადასხვა სახელმწიფო გასაცემლების გადარიცხვას, რაც აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად. არასწორად დაანგარიშების, ბენეფიციარის გარდაცვალების ან სხვა მიზეზის გამო, ხაზინის ერთიან ანგარიშზე ბრუნდება გასული პერიოდის თანხები. უკვე ანაზღაურებული შემთხვევისას თანხის უკან დაბრუნების დროს, ხდება მოთხოვნის აღიარება, როგორც ზედმეტად გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნა და კაპიტალის ცვლილება, როგორც კორექტირება ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად. ის არ ცვლის მიმდინარე წლის ხარჯს.

2023 წელს „კორექტირებები ფუნდამენტური (არსებითი) შეცდომების შედეგად“ ანგარიშზე ასახულია 2023 წელს დაბრუნებული გასული პერიოდის თანხები, ასევე დებიტორებმა, რომლებთანაც გასული წლების განმავლობაში წარმოშობილი იყო გადასახდელი დავალიანება, წარმოდგინეს გადახდის ქვითრები, რომლებიც ანაზღაურებული იყო წინა წლებში და არ იყო წარმოდგენილი გადახდის ქვითრები. დებიტორული დავალიანების კორექტირებამ (ზრდამ) შეადგინა – 2 898 961,20 ლარი. ასევე 2023 წელს გადარიცხული 2022 წლის თანხები, მათ შორის მაღალმთიან დასახლებაში მოხმარებული ელექტრო ენერგიის საფასური, რომელიც არ იყო ასახული 2022 წლის ანგარიშგებაში. ვალდებულების კორექტირებამ შეადგინა 1 149 081,09 ლარი.

დაკორექტირდა იმ ძირითადი აქტივების ცვეთის ხარჯი, რომელიც 2022 წელს არასწორად იყო დარიცხული.

აქედან გამომდინარე წინა წლის კაპიტალის კორექტირებამ ჯამში შეადგინა: 1 762 027 ლარი.

2023 წელს ერთჯერადად გადაფასდა სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს ბალანსზე არსებული სატრანსპორტო საშუალებები (გარდა 2022 და 2023 წელს მიღებული მანქანების). ასევე არ გადაფასდა სატრანსპორტო საშუალება რენო სანდერო, რომელსაც აქვს საგარანტიო და ა/მანქანა „MERSEDES-BENZ-ი, რომელიც დროებით სარგებლობაში აქვს სსიპ საგანგებო სიტუაციების მართვის სამსახურს. ასევე შეფასდა ისეთი მიწა და შენობები, რომლებიც ბალანსზე იყო ღირებულების გარეშე. გადაფასდა „სხვა დანარჩენი მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობებისა“ და საცნობარო (B08) მუხლზე არესებული ძირითადი სასუალებები (გარდა 2020-2021-2022 და 2023 წელს შეძენილი აქტივებისა. ასევე არ გადაფასდა ისეთი აქტივები, რომლებიც გამოსადეგარია სააგენტოსთვის და ექვემდებარება ქონების მართვის სააგენტოზე გადაცემას. ჯამში კორექტირებამ ერთჯერადი გადაფასების შედეგად შეადგინა - 5 024 305 ლარი.

არაფინანსური აქტივების მუხლში 2023 წელს მიღებულ და გადახდილ თანხებს შორის სხვაობა გამოწვეულია იმით, რომ ვაკე-საბურთალოს სერვის ცენტრის კაპიტალური რემონტის შესრულება არ არის სრულად გადარიცხული. დარჩენილი დავალიანება ასახულია ვალდებულებაში, თანხით - 14 582 ლარი.

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ (ორგანიზაციული კოდი 27 05 02) 2023 წლის წლიური ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის №24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ ინსტრუქციის, საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) (IPSAS) ძირითადი პრინციპებისა და მოთხოვნების დაცვით, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ანგარიშგების მომზადების პროცესში დაცული იყო მოქმედი კანონმდებლობის ყველა ის მოთხოვნა რაც დაკავშირებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების მომზადებასთან, რომლის თაობაზეც აღნიშნულ განმარტებით ბარათში ინფორმაციის სახით ქვემოთ არის გამჟღავნებული.

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურში 2023 წლის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებდა ORIS-7

საბუღალტრო პროგრამაში, რომელიც ითვალისწინებს საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის №108 ბრძანებით დამტკიცებულ „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ და 2020 წლის 15 იანვრის №17 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ ინსტრუქციების მოთხოვნებს, აგრეთვე გამოყენებული იქნა ბრძანებებით დაშვებული გამონაკლისები, მათ შორის გამოყენებული იქნა შემუშავებული სამუშაო ანგარიშთა გეგმა.

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური აქტივების შეფასების მიზნით სარგებლობდა აუდიტორული კომპანიების მომსახურებით.

წარმოგიდგენთ ძირითად განმარტებებს რაც საფუძველად უდევს ფინანსურ ანგარიშგებას:

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური აღრიცხვას აწარმოებს მოქმედი კანონმდებლობისა და შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკის დოკუმენტის გათვალისწინებით;

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურში ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ერთიანი წესების, მეთოდების, ფორმების გამოყენებითა და დაცვით;

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ 2023 წლის ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული იქნა შემდეგი სტანდარტები:

ა) სსბასს 1 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა;

ბ) სსბასს 3 – სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და

შეცდომები;

გ) სსბასს 9 – შემოსავალი გაცვლითი ოპერაციებიდან;

დ) სსბასს 12 – მატერიალური მარაგები;

ე) სსბასს 17 – ძირითადი აქტივები;

ვ) სსბასს 23 – შემოსავალი არაგაცვლითი ოპერაციებიდან (გადასახადები და ტრანსფერები);

ზ) სსბასს 24 – ბიუჯეტის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა ფინანსურ ანგარიშგებაში;

თ) სსბასს 31 – არამატერიალური აქტივები;

ი) სსბასს 34 – ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება;

კ) სსბასს 39 – დაქირავებულთა სარგებელი.

საქმიანობის სპეციფიკიდან, ასევე ზოგიერთი ოპერაციის არარსებობიდან გამომდინარე 2023 წლის ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისას ან ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში სხვა სტანდარტების გამოყენების აუცილებლობის ფაქტი არ დამდგარა.

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება

2023 წლის ანგარიშგებაში მოკლევადიანმა აქტივებმა საანგარიშგებო წლისთვის შეადგინა 4,554,635 ლარი რასაც განვმარტავთ ქვეკომპონენტების მიხედვით.

რაც შეეხება მოკლევადიანი აქტივების ქვეკომპონენტებს:

ანგარიშგებაში 003 სტრიქონზე წინა საანგარიშგებო პერიოდის (2022 წლის) მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანების ანგარიშზე რიცხული 2,972,096 ლარიდან (წინა საანგარიშგებო პერიოდისთვის) 2,940,096, ლარი არის 2023 წლის 1 იანვრამდე გადაუხდელი ჯარიმები და ხოლო 32,000 ლარი არის სამსახურის მიერ მიღებული საკუთარი სახსრები, რომლებიც განთავსებულია სახაზინო სამსახურის ანგარიშზე და ასახულია შესაბამისი დებიტორული დავალიანებების ანგარიშზე. და რაც შეეხება მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთს 4,453,926 ლარს, აღნიშნულიდან 4,420,664 არის, ასევე სამსახურის მიერ დარიცხული ჯარიმების ჯამური ოდენობა, რომლებიც 2024 წლის 1 იანვრამდე გადაუხდელია და შესაბამისად ასახულია მიმდინარე დებიტორული დავალიანებების ანგარიშზე, 33,000 ლარი არის სამსახურის მიერ მიღებული საკუთარი სახსრები, რომლებიც განთავსებულია სახაზინო სამსახურის შესაბამის ანგარიშზე და ასახულია მიმდინარე დებიტორული დავალიანებების ანგარიშზე და 262 ლარი არის ზედმეტად (თანამშრომლის გათავისუფლების შემდეგ არ მომხდარა საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლა) გადახდილი საშემოსავლო

და საპენსიო გადასახადები.

004 სტრიქონზე მატერიალური მარაგების ანგარიშზე ასახულია 01.01.2024 წლისთვის არსებული მარაგებისა და მცირეფასიანი ინვენტარის საწყისი და საბოლოო ნაშთები.

005 სტრიქონზე წინა საანგარიშგებო პერიოდის სხვა მოკლევადიან აქტივებში ასახულია ხელშეკრულებების ფარგლებში, საბანკო გარანტიების საფუძველზე ავანსად გადარიცხული თანხები, 150 ლარი არის სახელმწიფოსგან უვადო სარგებლობის უფლებით გადმოცემული იმერეთის რეგიონული ოფისის გამრიცხველიანებისთვის ავანსად გადახდილი თანხა, რაც შეეხება მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდს: 6255 ლარი არის ალკოტესტების შესაძენად საბანკო გარანტიის საფუძველზე ავანსად გადარიცხული თანხები, ხოლო 712 ლარი წინასწარ გადარიცხული სასამართლო ბაჟი.

2023 წლის პირველი იანვრის მდგომარეობით არსებული მოკლევადიანი ვალდებულებები 2242 ლარი დაფარულია 2023 წლის განმავლობაში, ამავდროულად 2023 წლის განმავლობაში ასევე წარმოშობილია 950 ლარის ოდენობის მოკლევადიანი ვალდებულებები, რომლებიც დაფარულია 2024 წლის პირველ კვარტალში.

2023 წლის ანგარიშგებაში გრძელვადიანმა აქტივებმა საანგარიშგებო წლისთვის შეადგინა 6,880,723 ლარი, რომლის შესახებ დეტალურ ინფორმაციას განვმარტავთ შენიშვნის ფორმების განმარტებისას.

ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ნაერთი ანგარიშგების ფორმაში აღრიცხულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან მიმართებაში გამჭვირვალობის უზრუნველსაყოფად განვმარტავთ სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულ ძირითად პრინციპებს:

აქტივებისა და ვალდებულებების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით;

მატერიალური მარაგების აღიარება ხორციელდება თვითღირებულებით;

მატერიალური მარაგების (გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივებისა და მატერიალური მარაგების) ჩამოსაწერად გამოიყენება ფაიფოს (FIFO) მეთოდი - პირველი შემოსული პირველი გადის;

ძირითადი აქტივების შეფასება და აღრიცხვა ხორციელდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით;

ძირითადი აქტივების ცვეთა ხორციელდება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით;

არამატერიალური აქტივების შეფასება და აღრიცხვა ხორციელდება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით;

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით;

ძირითადი აქტივების და არამატერიალური აქტივების თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და საბალანსო ღირებულება განისაზღვრება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის № 289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ ინსტრუქციის შესაბამისად;

საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის № 289 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ ინსტრუქციის მე-4 მუხლის პირველი პუნქტის შესაბამისად სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახური საწყობში არსებულ აქტივებს რომლებიც ექსპლუატაციაში ჯერ არ გასულა ცვეთის დარიცხვას არ ახორციელებს.

ფინანსური შედეგების შესახებ ნაერთი ანგარიშგება

შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით საურავებით - 3,818,264 ლარი შედეგა:

3,818,200 ლარი არის სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის კანონმდებლობის შესაბამისად 2023 წლის მდგომარეობით (დაკისრებული ან/და ანულირებული) ჯარიმების ჯამური ოდენობა ;

64 ლარი ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოს ჯამური ოდენობა.

შემოსავლები გრანტებით - 243,405 ლარი შედგება:

იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან მიღებული კაპიტალური გრანტი 221,205 ლარი;

იმავე დონის სახელმწიფო ერთეულიდან მიღებული მიმდინარე გრანტი 22,200 ლარი.

მათ შორის:

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ გადმოცემული მიმდინარე გრანტი არის 15,482 ლარი, ხოლო კაპიტალური გრანტი 198,266 ლარი;

სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოს მიერ გადმოცემული მიმდინარე გრანტი არის 4,542 ლარი, ხოლო კაპიტალური გრანტი 21,000 ლარი;

სსიპ სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს მიერ გადმოცემული კაპიტალური გრანტი არის 1940 ლარი;

შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით 6,211,299 ლარი - ბიუჯეტიდან მიღებული დაფინანსების თანხა.

გაცვლითი ოპერაციებიდან მიღებული შემოსავალი 1000 ლარი არის სასწავლო დაწესებულებებზე აკრედიტაციის გაცემისთვის მიღებული თანხები.

სხვადასხვა შემოსავლები 6,510 ლარი სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურისთვის საერთაშორისო ორგანიზაციისგან უსასყიდლოდ (ღირებულების გარეშე) მიღებული აქტივები. აქვე განვმარტავთ, რომ ვინაიდან სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურისთვის იყო პირველადი მიღება და შესაბამისად საბიუჯეტო სისტემაშიც არის პირველადი შემოსვლა ვერ იქნება წინა პერიოდის გადაანგარიშება, აქედან გამომდინარე აქტივების აღნიშნული შეფასება ასახულია სხვადასხვა შემოსავლების ანგარიშზე.

შიდა ტრანსფერებით ხარჯებში ასახულია 2,337,696 ლარი საიდანაც:

2,337,632 ლარი სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად დაკისრებული (2021-2023 წლები) ჯარიმებიდან ბიუჯეტში 2023 წლის განმავლობაში მიმართული თანხები;

64 ლარი ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოდან ბიუჯეტში მიმართული თანხები.

გრანტების ხარჯებში ასახული 348,353 ლარიდან:

71,128 ლარი საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროზე გადაცემული კაპიტალური გრანტი;

275,060 ლარი სსიპ სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოზე გადაცემული კაპიტალური გრანტი (ქალაქ ქუთაისში მიწა);

2,165 ლარი საერთაშორისო ორგანიზაციაზე გაცემული ფულადი გრანტი.

ზემოაღნიშნული განმარტებები და თანხებში გამოსახული მონაცემები ეხება 2021 წლიდან განხორციელებულ ოპერაციებს.

სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ როგორც შემოსავლები ასევე ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით, გარდა კანონით განსაზღვრული ან/და სხვა გამონაკლისი შემთხვევებისა, კერძოდ: შემოსავლები შიდა ტრანსფერებით (დაფინანსება აღიარდება საკასო მეთოდით). ამასთან, კომუნალურ და უწყვეტ მომსახურებაზე, როდესაც მომწოდებლის მიერ ვერ ხერხდება ხარჯის იდენტიფიცირება ან/და არ არის საკმარისი ასიგნება, დეკემბრის თვის ხარჯი შესაძლებელია აღიარდეს დოკუმენტის შექმნის თარიღის შესაბამისად.

ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ნაერთი ანგარიშგება

ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებაში ბიუჯეტის შესრულებაში მოყვანილია საკასო მონაცემები, მათ შორის: დამტკიცებული ბიუჯეტი 6,965,000 ლარი, დაზუსტებული ბიუჯეტი 6,214,799 და საკასო ხარჯი 6,211,299 ლარის ოდენობით.

განმარტებითი ინფორმაცია

განმარტებითი შენიშვნების ფორმებთან და გამოყენებულ სააღრიცხვო პოლიტიკასთან დაკავშირებით

შენიშვნა №2ა

შენიშვნის ფორმაში ასახული 4,420,664 ლარი არის სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად 2021 წლიდან 2024 წლის 1 იანვრამდე დაკისრებული და 01.01.2024 წლისთვის გადაუხდელი ჯარიმების ჯამური ოდენობა, რომელიც დაფიქსირებულია მოთხოვნის სახით.

33000 ლარი საკუთარი შემოსავლების სახით მიღებული თანხები, რომელიც ასახულია ხაზინის მიმართ მოთხოვნებში არასაბიუჯეტო (საკუთარი) სახსრებით ეროვნულ ვალუტაში

262 ლარი ბიუჯეტში ზედმეტად გადახდილი საშემოსავლო გადასახადი ასევე საპენსიო შენატანი შესაბამისად 254 და 8 ლარის ოდენობებით

შენიშვნა №3

მატერიალურ მარაგებთან მიმართებაში არ ხორციელდება წმინდა (ნეტო) სარეალიზაციო ღირებულების დადგენა, მარაგების აღრიცხვაში ასახვა იწარმოება თვითღირებულებით.

გრანტის სახით 22,200 ლარის მარაგები ორგანიზაციების მიხედვით:

15, 482 ლარის უწყვეტი კვების წყარო (UPS) მიღებულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროდან;

4,542 ლარის უწყვეტი კვების წყარო (UPS) და გარე მყარი დისკები მიღებულია სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოსგან;

2,176 ლარის ღირებულების მცირეფასიანი კომპიუტერული ტექნიკა სსიპ შემოსავლების სამსახურისგან;

სხვა მიღებებში ასახული 2810 ლარი არის საერთაშორისო ორგანიზაციიდან ღირებულების გარეშე გადმოცემული აქტივის ერთჯერადი შეფასების თანხა.

შენიშვნა №4

6255 ლარი ალკოტესტების შესაძენად ავანსად გადარიცხული თანხა;

712 ლარი სასამართლოს ბაჟის წინასწარი გადახდა.

შენიშვნა №6

გრანტის სახით მიღებულია 221,205 ლარის აქტივი:

71,163 ლარის საბალანსო ღირებულების სატრანსპორტო საშუალებები მიღებულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან;

127,103 ლარის საბალანსო ღირებულების კომპიუტერების კომპლექტები და ლეპტოპები მიღებულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან;

21,000 ლარის საბალანსო ღირებულების პრინტერები მიღებულია სსიპ ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტოდან;

1940 ლარის სხვადასხვა დასახელების აქტივი სსიპ სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოსგან.

სხვა მიღებების გრაფაში ასახული 84,998 ლარი შეიცავს:

68,855 ლარი სატრანსპორტო საშუალებების მიღებული დაგროვილი ცვეთა;

3700 ლარი არის საერთაშორისო ორგანიზაციიდან ღირებულების გარეშე გადმოცემული აქტივის ერთჯერადი შეფასების თანხა;

12,443 ლარიდან 8506 ლარი აქტივის რეკლასიფიცირება და 3937 მიღებული დაგროვილი ცვეთა.

150 ლარი არის წინა საანგარიშგებო პერიოდის ავანსების შემცირებული თანხები, ქუთაისის რეგიონული ოფისის გამრიცხველიანების თანხა.

346188 ლარი არის გრანტის სახით გაცემული აქტივები, კერძოდ: 71 128 ლარის ღირებულების ავტომობილები (სამი ერთეული) გადაცემულია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან

დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროზე და 275,060 ლარის ღირებულების 1618 კვადრატული მეტრი, ქალაქ ქუთაისში არსებული მიწა გადაცემულია სსიპ სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოზე

სხვა გასაცემების გრაფაში ასახული 219,790 ლარიდან 206,837 ლარი არის გასვლისას ანულირებული ცვეთა, 4,446 ლარი - სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოზე გადაცემული ავტომობილის ნარჩენი ღირებულების გაუფასურების თანხა და 8,506 ლარი აქტივის რეკლასიფიცირების თანხა 1-22-2210 ანგარიშიდან 1-22-2220 ანგარიშზე გადატანა.

შენიშვნა №8

არამატერიალური აქტივების შენიშვნის ფორმაში მოძრაობა ზუსტად იგივე პრინციპით ხორციელდება როგორც შენიშვნა №6 ფორმაში

მოქმედი ინსტრუქციებიდან და ფორმების სპეციფიკიდან გამომდინარე არამატერიალური აქტივები დეტალიზდა და გადანაწილდა შესაბამის გრაფებში.

შენიშვნა №13

2023 წლის განმავლობაში წარმოშობილი კრედიტორული დავალიანება სულ 950ლარი შედგება: 950 ლარი მივლინების მუხლში არსებული დავალიანება.

შენიშვნა №14

მიღებული გრანტების შესახებ დეტალები განიშარტა მე-6 შენიშვნის განმარტებისას;

შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით საურავებით - 3,818,264 ლარი შედგება:

3,818,200 ლარი სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურის მიერ კანონმდებლობის შესაბამისად 2023 წლის მდგომარეობით (დაკისრებული ან/და ანულირებული) ჯარიმების ჯამური ოდენობა

64 ლარი ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოს ჯამური ოდენობა. (ეხება შენიშვნა №22-ს)

შენიშვნა №15

1000 ლარი - კანონმდებლობის მიხედვით აკრედიტაციის გაცემის შესაბამისად მიღებული შემოსავლები. (ეხება შენიშვნა №22-ს)

შენიშვნა №16

4,446 ლარი სახელმწიფო ქონების ეროვნულ სააგენტოზე გადაცემული ავტომობილის ნარჩენი ღირებულების გაუფასურების თანხა

შენიშვნა №17

როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ შიდა ტრანსფერებით ხარჯებში ასახულია 2021-2022 წლებში დაკისრებული ჯარიმებიდან 2,337,632 ლარისა და ასევე ხელშეკრულების პირობების დარღვევის გამო დაკისრებული პირგასამტეხლოს თანხის 64 ლარის ბიუჯეტში გადახდა.

შენიშვნა №18

050 სტრიქონზე 6,510 ლარი არის საერთაშორისო იორგანიზაციიდან ღირებულების გარეშე გადმოცემული აქტივის ერთჯერადი შეფასების თანხა.

აქვე გვინდა განვმარტოთ, რომ 2023წლის განმავლობაში სსიპ შრომის ინსპექციის სამსახურს საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან გადმოეცა ორი ერთეული ავტომობილი ნულოვანი საბალანსო ღირებულებით, რომლებიც შეფასდა ერთჯერადად, 22000 ლარად და ასახულია შესაბამის ფორმებში

ყოველივე ზემოაღნიშნული ინფორმაციისა და ოპერაციების გათვალისწინებით გაუნაწილებელი

ნამეტი/დეფიციტის დადებითმა ჯამურმა ნაშთმა საანგარიშგებო პერიოდისთვის შეადგინა 11,434,709 ლარი.

სსიპ ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

სსიპ - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს (შემდგომში - „სააგენტო“) 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე, მათ შორის, უმთავრესად, დაფუძნებულია შემდეგი აქტებით განსაზღვრულ მოთხოვნებზე: „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N24 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგების წარმოების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 5 მაისის N108 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშთა გეგმის და მისი გამოყენების შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 15 ივნისის N17 ბრძანება; „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“ საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანება.

სააგენტოს საქმიანობას წარმოადგენს „საყოველთაო ჯანდაცვაზე გადასვლის მიზნით გასატარებელ ზოგიერთ ღონისძიებათა შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის N36 დადგენილებით, „C ჰეპატიტის მართვის სახელმწიფო პროგრამის დამტკიცების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2015 წლის 20 აპრილის N169 დადგენილებით და შესაბამისი წლების ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის დადგენილებებით განსაზღვრული სოციალური მომსახურებების (სამედიცინო მომსახურება, მედიკამენტებით უზრუნველყოფა) გაწევა.

წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებში მოყვანილი მოსაზრებები და სპეციფიკები მიჩნეულია სააგენტოს სააღრიცხვო პოლიტიკით განსაზღვრულ მიდგომებად. წარმოგიდგენთ სააგენტოს მიერ გამოყენებულ ძირითად სააღრიცხვო მიდგომებს:

ეკონომიკური მოვლენები ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება დარიცხვის მეთოდით, მისი მოხდენის თარიღით, გარდა საქართველოს საბიუჯეტო კლასიფიკაციით განსაზღვრული კომუნალური მომსახურებების და სხვა უწყვეტ მომსახურებათა შესყიდვის შემთხვევებისა, რომლის დროსაც აღრიცხვაში ასახვა შეიძლება მოხდეს დამადასტურებელი დოკუმენტის შედგენის თარიღით, მიუხედავად მოვლენის მოხდენის რეალური თარიღისა;

ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამებით განსაზღვრული სამედიცინო მომსახურების გაწევის, სამედიცინო დაწესებულებებიდან შუალედური დოკუმენტაციის წარმოდგენის, სააგენტოს მიერ მათი შემოწმების და საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტის გაფორმების ვადების გათვალისწინებით, არსებობს ინფორმაცია ისეთ ეკონომიკურ მოვლენებზე, რომლებიც მოხდა საანგარიშგებო პერიოდში, მაგრამ საბოლოოდ დადასტურებული ჯერ არ არის (იმყოფება შემოწმების პროცესში და სამედიცინო დაწესებულების მიერ მოთხოვნილი თანხა შეიძლება დაზუსტდეს). აღნიშნული მოვლენებით გამოწვეული მოსალოდნელი ვალდებულებები საორიენტაციო თანხებით აისახება, როგორც მიმდინარე ანარიცხები (2-14-0000);

საჯარიმო სანქციების სახით დაკისრებული თანხების მოთხოვნად (1-13-4610) აღიარება ხდება შესაბამისი დაჯარიმების აქტის/გადაწყვეტილების გაფორმების თარიღის მიხედვით. ასეთი აქტები განიხილება, როგორც შემოსავლები სანქციებით, ჯარიმებით (4-44-0000);

ფინანსური სანქციების ფარგლებში ორგანიზაციისადმი დაკისრებული წინა წლებში ანაზღაურებული თანხის დაბრუნება განიხილება, როგორც ზედმეტად გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნა (1-13-9400) და შემოსავალი მიმდინარე გარე ტრანსფერებით, რომლებიც სხვაგან არ არის კლასიფიცირებული (4-45-1000). აღნიშნული მოთხოვნის აღიარება ხდება

შესაბამისი აქტის/გადაწყვეტილების გაფორმების თარიღის მიხედვით;

მატერიალური მარაგების ანგარიშებზე (1-14-0000) აისახება როგორც საკუთარი საქმიანობისთვის საჭირო, ასევე სხვა მხარეებისათვის (უმთავრესად, ბენეფიციართათვის) უსასყიდლოდ ან ნომინალური ღირებულებით გადასაცემი მცირეფასიანი აქტივები და სხვა მასალები და მარაგები;

მატერიალური მარაგების შესყიდვისას, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებით; საჯარო დაწესებულებებიდან უსასყიდლოდ მიღებისას - გადმოცემის დოკუმენტში (მიღება-ჩაბარების აქტი) ასახული ღირებულებით;

ურთიერთშემცვლელი მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება ინდივიდუალური და/ან საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულები;

არაგაცვლითი ოპერაციის გზით საბიუჯეტო ორგანიზაციებიდან მარაგების მიღებისას, ხდება მიმდინარე სასაქონლო გრანტის სახით შემოსავლის აღიარება (4-32-1000); სხვა იურიდიული პირებისგან მარაგების მიღებისას - სხვა მიმდინარე გარე ტრანსფერებით შემოსავლის აღიარება (4-45-1000);

მატერიალური მარაგების ფაქტობრივი გამოყენების შემთხვევაში ისინი ფაქტობრივ ხარჯებში აისახება საქონლისა და მომსახურების შესაბამისი ხარჯების კატეგორიაში (5-20-0000); საბიუჯეტო ორგანიზაციებზე უსასყიდლოდ გადაცემის შემთხვევაში - მიმდინარე სასაქონლო გრანტის ხარჯების კატეგორიაში (5-32-1000); ბენეფიციარებზე და სხვა იურიდიულ პირებზე გადაცემის შემთხვევაში - სოციალური (5-63-0000) და სხვა მიმდინარე გარე ტრანსფერებით ხარჯების (5-73-1000) კატეგორიაში;

ექსპლუატაციაში მყოფი მცირეფასიანი აქტივები აისახება ბალანსგარეშე ანგარიშებზე, შესაბამის საცნობარო მუხლებში (B 04) მანამ, სანამ ისინი არ ჩამოიწერება კომისიური წესით, კანონმდებლობით დადგენილი პროცედურების დაცვით, ხელმძღვანელის გადაწყვეტილებით;

არაფინანსური აქტივების გადაცემით მოკლევადიან (მიმდინარე) არაფულად მოთხოვნად (1-15-2100) განიხილება იურიდიული პირებისათვის უსასყიდლოდ, საკუთრებაში გადაცემული არაფინანსური აქტივები, რომლებიც საბოლოოდ უნდა გადაეცეს ან მოხმარდეს ბენეფიციარს (მაგალითად: მედიკამენტები, სამედიცინო ოპერაციების ჩასატარებლად საჭირო ინვენტარი, მასალა და სხვა);

ძირითადი აქტივების (1-22-0000) შესყიდვისას, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებით; საჯარო დაწესებულებებიდან უსასყიდლოდ მიღებისას - გადმოცემის დოკუმენტში (მიღება-ჩაბარების აქტი) ასახული ღირებულებით; თუ სათანადო ნაწილი და დამხმარე მოწყობილობა გამოიყენება მხოლოდ ძირითადი აქტივის რომელიმე კონკრეტულ ერთეულთან ერთად, ის აღირიცხება ძირითად აქტივად; ძირითადი აქტივების ცვეთა ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით ხდება; ძირითადი აქტივების თითოეული კლასის სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება განისაზღვრება ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“;

არაგაცვლითი ოპერაციის გზით საბიუჯეტო ორგანიზაციებიდან ძირითადი აქტივების მიღებისას, ხდება სასაქონლო ფორმით კაპიტალური გრანტის (4-32-2300) სახით შემოსავლის აღიარება;

ძირითადი აქტივების საბიუჯეტო ორგანიზაციებზე უსასყიდლოდ გადაცემის შემთხვევაში, ხდება სასაქონლო ფორმით კაპიტალური გრანტის სახით ხარჯის (5-32-2300) აღიარება; ბენეფიციარებზე და სხვა იურიდიულ პირებზე გადაცემის შემთხვევაში - სოციალური (5-63-0000) და სხვა კაპიტალური გარე ტრანსფერებით (5-73-2000) ხარჯების კატეგორიაში;

საბალანსო ღირებულების განულების შემდეგ, ძირითადი აქტივები აისახება ბალანსგარეშე ანგარიშებზე, შესაბამის საცნობარო მუხლებში (B 08) მანამ, სანამ ისინი არ ჩამოიწერება კომისიური წესით, კანონმდებლობით დადგენილი პროცედურების დაცვით, ხელმძღვანელის გადაწყვეტილებით;

არამატერიალური აქტივების (1-24-0000) შეფასება თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით ხდება. არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია წრფივი მეთოდის გამოყენებით დაერიცხება; ამორტიზაციის დარიცხვისათვის სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის N289 ბრძანებით დამტკიცებული ინსტრუქციით „საბიუჯეტო ორგანიზაციების მიერ ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ“; სხვა ერთეულებზე გადასაცემ აქტივებად (1-27-4200) განიხილება ის გრძელვადიანი აქტივები, რომლებიც ბენეფიციართათვის გადასაცემად ან სხვა იურიდიულ პირებზე, საბოლოოდ ბენეფიციართათვის მომსახურების გაწევის მიზნით, გადასაცემად არის შეძენილი/

მიღებული. ასეთი აქტივები სააგენტოს ხანმოკლე პერიოდით (1 წელზე ნაკლები პერიოდი) აქვს დასაწყობებული და შესაბამისი შემთხვევების დადგომისას გასცემს და საბოლოო დანიშნულებით მათი გამოყენებისას, აღიარებს ხარჯს სოციალური მომსახურებით (5-63-0000);

ფულადი ფორმით გრანტში იგულისხმება უშუალოდ ფულადი ფორმით მიღებული ან გაცემული მიზნობრივი გრანტი, ან ფულადი სახსრების მიღება/გაცემა. სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივების (მოთხოვნების) უსასყიდლოდ საბიუჯეტო ორგანიზაციებიდან გადმოცემა და მათზე გაცემა განიხილება, როგორც სასაქონლო გრანტის შემოსავალი (4-32-0000) და ხარჯი (5-32-0000);

საქონლისა და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი განიხილება, როგორც კანონმდებლობით ნებადართული არასაბიუჯეტო შემოსავალი - საკუთარი სახსრები. აქვე, საქონლისა და მომსახურების გაყიდვა განიხილება, როგორც არასაბაზრო დაწესებულების მიერ შესრულებული სამუშაო;

მომწოდებლებისადმი დაკისრებული საჯარიმო თანხების ან სხვა ბიუჯეტში შემოსატანი/დასაბრუნებელი თანხების ცენტრალურ ბიუჯეტში შეტანისას წარმოიქმნება არასაგადასახადო ვალდებულება ხაზინის მიმართ (2-13-1200), რომელიც ხარჯებში აისახება შიდა მიმდინარე ტრანსფერებით ხარჯის (5-52-0000) სახით;

კერძო იურიდიულ თუ ფიზიკურ პირზე გაწეული, ასევე სასამართლოს მიერ დაკისრებული თანხებით გამოწვეული და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯი განიხილება, როგორც გარე ტრანსფერებით ხარჯი (5-73-0000);

აქტივების გაუფასურება აისახება მოკლევადიანი (მიმდინარე) აქტივების აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის (1-19-0000) ანგარიშზე და როგორც სხვა ეკონომიკური ნაკადებიდან წარმოქმნილი ხარჯები (5-90-0000).

„საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს დაფუძნების შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 17 აგვისტოს N509 დადგენილების მიხედვით, სააგენტო განისაზღვრა სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოს უფლებამონაცვლედ ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების მიმართულებით. აღნიშნული დადგენილების საფუძველზე.

მედიკამენტები და ფარმაცევტული პროდუქცია სააგენტოს ბალანსზე აისახება მატერიალური მარაგების ანგარიშზე (1-14-1420). აღნიშნული მარაგები თავდაპირველად საწყობდება და შემდგომ, პერიოდულად გაიცემა, ან პირდაპირ გაიცემა („დიალიზის და თირკმლის ტრანსპლანტაციის სახელმწიფო პროგრამის“ ფარგლებში შეძენილი სამედიცინო სახარჯი მასალისა და მედიკამენტის შემთხვევაში) საქართველოს მასშტაბით ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამებში, მედიკამენტებით უზრუნველყოფის ნაწილში, ჩართულ კლინიკებსა და აფთიაქებზე. ამ პერიოდში მედიკამენტები რჩება საბალანსო ანგარიშზე ბენეფიციარებზე უშუალო გაცემამდე, რა დროსაც ხდება მათი ჩამოწერა, როგორც ხარჯი სოციალური მომსახურებით (5-63-0000). ვადაგასული ან სხვა მიზეზით გაუვარგისებული/გამოუყენებელი მედიკამენტები აისახა საცნობარო ანგარიშზე - პასუხსაგებ შენახვაზე მიღებული აქტივები (B 02). საანგარიშგებო პერიოდში ვადის გასვლით ან სხვა მიზეზით მედიკამენტის გაუვარგისება, განიხილება, როგორც მატერიალური მარაგების აკუმულირებული ღირებულების შემცირება (1-19-3000) და მატერიალური მარაგების ღირებულების შემცირების ხარჯები (5-92-0000).

ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების მიხედვით, სამედიცინო მომსახურების მომწოდებელი ორგანიზაციების მიერ შესრულებული სამუშაო, ზედამხედველობის ნებისმიერ ეტაპზე, ექვემდებარება შემოწმებას და გამოვლენილი დარღვევებისას გამოიყენება სხვადასხვა ტიპის ფინანსური სანქცია:

ა) შემთხვევის სრულ ანაზღაურებაზე უარი - ამ შემთხვევაში, გაწეული მომსახურების აღიარება ბუღალტრულად არ ხდება, რამდენადაც სააგენტო, გამოვლენილი დარღვევის გამო, არ იღებს თანხის გადახდის ვალდებულებას;

ბ) უკვე ანაზღაურებული შემთხვევისას თანხის უკან დაბრუნება - აქ საქმე გვაქვს ორი ტიპის შემთხვევასთან: 1) მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურებისთვის ანაზღაურებული თანხის შემთხვევაში, ხდება მომწოდებლისადმი მოთხოვნის აღიარება, როგორც ზედმეტად გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნა (1-13-9400) და სოციალური მომსახურების ხარჯის შემცირება (5-63-0000) და 2) წინა საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურებისთვის ანაზღაურებული თანხის შემთხვევაში, ზედმეტად გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნის (1-13-9400) აღიარება ხდება, როგორც სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავალი (4-45-1000),

რადგან სანქცია დაკისრებულია მიმდინარე თარიღით, შესაბამისი აქტის/გადაწყვეტილების საფუძველზე, და დასაბრუნებელი თანხის შესახებ ინფორმაცია არ იარსებებდა მიმდინარე პერიოდის შემოწმებისა და აქტის/გადაწყვეტილების გარეშე;

გ) დამატებითი ფინანსური ჯარიმა - ამ შემთხვევაში, ხდება მომწოდებლისადმი მოთხოვნის აღიარება, როგორც ჯარიმებზე, სანქციებსა და საურავებზე მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნა (1-13-4610) და სანქციებით, ჯარიმებით და საურავებით შემოსავლის (4-44-0000) ზრდა.

სანქციის დაკისრება ხორციელდება ხარვეზის/დარღვევის აღმოჩენის ან ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების მოთხოვნებით წარმოებული შემოწმების დასრულების შემდეგ, შესაბამისი აქტის/გადაწყვეტილების საფუძველზე, რომლის შედგენის თარიღითაც ხორციელდება მოთხოვნის ბუღალტრულად აღიარება. სამედიცინო დაწესებულების მხრიდან აქტის/გადაწყვეტილების გასაჩივრების შემთხვევაში, მოთხოვნა რჩება საბალანსო ანგარიშზე სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებამდე. თუ სასამართლოს საბოლოო გადაწყვეტილებით მოხდა დაკისრებული სანქციის გაუქმება ან შემცირება, შესაბამისი ოდენობის მოთხოვნა ბალანსიდან ჩამოიწერება, როგორც აქტის გაუფასურება - საექვო მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნების ანარიცხები (1-19-2000) და საექვო/უიმედო დებიტორული დავალიანებების ხარჯი (5-91-0000).

„საყოველთაო ჯანდაცვაზე გადასვლის მიზნით გასატარებელ ზოგიერთ ღონისძიებათა შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის N36 დადგენილების მიხედვით, სამედიცინო მომსახურების მომწოდებელი ორგანიზაციის მიმართ დაკისრებული ფინანსური სანქციები განიხილება, როგორც სახელმწიფო ბიუჯეტის ან სახელმწიფო პროგრამის ბიუჯეტის სასარგებლოდ შესასრულებელი ფულადი ვალდებულება (გადასახდელი). ამავე დადგენილებით განსაზღვრულია ფინანსური სანქციების აღსრულების პროცედურები - მომწოდებლისთვის ასანაზღაურებელი ოდენობიდან (მიმდინარე პერიოდში გაწეული სამედიცინო მომსახურება) თანხების დაკავება/ჩამოჭრა. შესაბამისად, თანხის ჩამოჭრის შემთხვევაში, ხდება მიღება-ჩაბარების აქტით განსაზღვრული თანხის ჩამოსაჭრელი ოდენობით შემცირებული მოცულობის ანაზღაურება, დანარჩენი მოცულობით კი - ფინანსური სანქციის სახით აღრიცხული მოთხოვნის შემცირება. მომწოდებლის მიერ ფინანსური სანქციის (ან მისი ნაწილის) ნებაყოფლობით გადახდის შემთხვევაში, ხდება თანხის შემოტანა ცენტრალურ ბიუჯეტში, შესაბამის შემოსულობის კოდზე და ამ ოპერაციის საფუძველზე, ფინანსური სანქციის სახით აღრიცხული მოთხოვნის შემცირება. 2023 წელს გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის კორექტირების ანგარიშის (3-22-0000) გამოყენებით, განხორციელდა საანგარიშგებო პერიოდის საწყის საბალანსო მონაცემებში ცვლილებების შეტანა, რაც გამოწვეული იყო ინფორმაციის გამორჩენით ან მისი არასრულად ასახვით. კორექტირების შედეგად კაპიტალის - ნამეტი/დეფიციტის მაჩვენებელი შემცირდა 9,698,338.08 ლარით. განხორციელდა შემდეგი საბალანსო მონაცემების საწყისი ნაშთების გადაანგარიშება:

სხვა არაფინანსური აქტივები (1-27-0000) გაიზარდა 1,642,287.67 ლარით და შემცირდა 2,288.9 ლარით (კარდიოვრტერ დეფიბრილატორების 2022 წლის ხარჯის კორექტირება).

მოკლევადიანი (მიმდინარე) დებიტორული დავალიანებები (1-13-0000) შემცირდა 208,573.33 ლარით (სხვა დანარჩენი მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნების კორექტირებთ შემცირება 891.60 ლარით; წინა წლის დუბლირებული ჩანაწერის კორექტირება 1,050.00 ლარი; სხვა ჯარიმებზე, სანქციებსა და საურავებზე მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნების კორექტირებით შემცირება - 201,423.63 ლარი; ზედმეტად გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნების კორექტირებით შემცირება - 5,999.7 ლარი) და გაიზარდა 2,438,263.3 ლარით (სხვა ჯარიმებზე, სანქციებსა და საურავებზე მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნების კორექტირება - 306,824.82 ლარი; ზედმეტად გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნების გაზრდა კორექტირებით - 1,422,017.15 ლარი) მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები (2-13-0000) გაიზარდა 41,447.36 ლარით (897.36 ლარი - ვალდებულების კორექტირება ხაზინისათვის გადასახდელები არასაგადასახადო შემოსავლებიდან; სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებების კორექტირებით გაზრდა - 40,550.00 ლარი) და შემცირდა 10,779.73 ლარით (საქონლისა და მომსახურების მოწოდების შედეგად წარმოქმნილ მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები საბიუჯეტო წლის ფარგლებს გარეთ კორექტირებით შემცირება - 9,148.29; ფულადი ფორმით გაწეული სოციალური დახმარებით წარმოქმნილი მოკლევადიანი (მიმდინარე) კრედიტორული დავალიანებები საბიუჯეტო წლის ფარგლებში კორექტირება - 1631.44 ლარი)

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N13-ში (კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები) კრედიტორული დავალიანების საკასო ზრდა/კლებაში ასახულია ვალდებულებების ის ნაწილი, რომელიც ექვემდებარება 2023 წლის საბიუჯეტო ასიგნებებით ან საკუთარი სახსრებით გადახდას. სხვა ზრდა/კლებაში იგულისხმება სხვა დანარჩენი მიზეზით ვალდებულების ზრდა/კლება, მათ შორის: კლინიკების მხრიდან სანქციის თანხების ცენტრალურ ბიუჯეტში გადახდისას, შესაბამისი ოდენობის ხაზინის მიმართ არასაგადასახადო გადასახდელებით ვალდებულების აღიარება/შემცირება; მიღებული სამედიცინო მომსახურებებით წარმოშობილი ვალდებულებების ის ნაწილი, რომელიც „საყოველთაო ჯანდაცვაზე გადასვლის მიზნით გასატარებელ ზოგიერთ ღონისძიებათა შესახებ“ საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის N36 დადგენილების მიხედვით დაკისრებული ფინანსური სანქციების აღსრულებისას, კლინიკებს ეჭრებათ ასანაზღაურებელი თანხებიდან (ხდება დაკისრებული სანქციისა და აღიარებული ვალდებულების ურთიერთგაქვითვა).

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N13-ში (კრედიტორული დავალიანებები, ანარიცხები და სხვა ვალდებულებები) მოკლევადიანი (მიმდინარე) ანარიცხების (2-14-0000) საწყისი ნაშთის კლება 43,076,562.83 ლარით განპირობებულია კლინიკების მიერ გაწეულ სამედიცინო მომსახურებაზე წარმოდგენილი დოკუმენტაციის დამუშავების შემდეგ, დადასტურებულ თანხებზე მიღება-ჩაბარების აქტების გაფორმებით. წინა ანარიცხების 3,544,408.45 ლარის უკუგატარებით მოხდა სამედიცინო მომსახურებაზე წარმოდგენილი დოკუმენტაციის დამუშავების შემდეგ, დაუდასტურებელი თანხებით (რომლებზეც არ შედგა მიღება-ჩაბარების აქტები) ანარიცხის შემცირება.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N14ბ-ში (შემოსავლები გრანტებით) სასაქონლო ფორმით მიღებული გრანტები მოიცავს 9,642,488 ლარის ღირებულების მატერიალურ მარაგებს; 333, 646.22 ლარის ღირებულების ძირითად აქტივებს. N17ბ-ში (გრანტებით ხარჯები) სასაქონლო ფორმით გაცემული გრანტები მოიცავს 71,162.71 ლარის ღირებულების სატრანსპორტო საშუალებას.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა N14გ-ში (სხვა ოპერაციებიდან შემოსავლები) ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული შემოსავლები მოიცავს კერძო კომპანიებისგან უსასყიდლოდ გადმოცემულ 34,833,461.33 ლარის ღირებულების მედიკამენტებს; ასევე - 12,974,089.17 ლარის ღირებულების წინა წლებში პროგრამულად ანაზღაურებული და დასაბრუნებელი თანხებით წარმოშობილი სანქციების (1-13-9400). N17-ში (საოპერაციო ხარჯები) ტრანსფერები და სხვა არაკლასიფიცირებული ხარჯები მოიცავს 58,762.39 ლარის ღირებულების მედიკამენტების კერძო კომპანიებზე უსასყიდლოდ გადაცემას; ასევე - 121.48 უცხო ქვეყნის კომპანიებიდან პირგასამტეხლოსა და ზედმეტად მიღებული თანხების სავალუტო ანგარიშზე ჩარიცხვისას შუამავალი ფინანსური ინსტანციების მიერ დაკავებულ 30 ლარის საკომისიო თანხებს; საანგარიშგებო პერიოდში 1,694.73 ლარის ღირებულების სხვა არაკლასიფიცირებული მომსახურებით, მოსაკრებლებითა და სხვა გადასახდელებით წარმოშობილ ხარჯს; 235,929.75 ლარის ოდენობით სასამართლოს გადაწყვეტილებებით დაკისრებულ თანხებს.

სააგენტოს ბალანსზე აღრიცხული კლინიკებისადმი დაკისრებული სანქციის სახით არსებული მოთხოვნების (1-13-4610 - სხვა ჯარიმებზე, სანქციებსა და საურავებზე მოკლევადიანი (მიმდინარე) მოთხოვნები; 1-13-9400 - ზედმეტად შეცდომით გადახდილი თანხებით მოკლევადიანი (მიმდინარე) ფულადი მოთხოვნები) უდიდესი ნაწილი გასაჩივრებულია კლინიკების მხრიდან და მიმდინარე ეტაპზე საქმეები განხილვის პროცესშია სასამართლოს სხვადასხვა ინსტანციებზე.

შენიშვნა N22 - ში სახელმწიფოს სახელით ადმინისტრირებადი კატეგორიები მოიცავს ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში მოსახლეობის მიზნობრივი ჯგუფებისათვის შესყიდულ აქტივებს, აღებულ ვალდებულებებს და გაწეული ხარჯებს, მათ შორის:

224,659,359.82 ლარი წარმადგენს სამედიცინო მომსახურების მომწოდებელი ორგანიზაციების მიერ 2023 წელს შესრულებული იმ სამუშაოების მოცულობას, რომლებზეც საბოლოო მიღება-ჩაბარების აქტები, მიმდინარე თარიღისათვის, არ არის გაფორმებული, ან/და შესაბამისი დოკუმენტაცია დამუშავების პროცესშია;

214,510,051.99 ლარის არის სამედიცინო მომსახურების მომწოდებელი ორგანიზაციების მიერ 2023 წელს შესრულებული სამუშაოებზე სსიპ ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს მხრიდან აღიარებული ვალდებულებები;

1,466,832,000.18 ლარი წარმოადგენს 2023 წელს სააგენტოს მხრიდან გაწეულ სოციალური მომსახურების ხარჯს (სამედიცინო მომსახურება, მედიკამენტებით უზრუნველყოფა);

8,013,695.00 ლარი წარმოადგენს სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში მოსახლეობის მიზნობრივი

ჯგუფებისათვის შესყიდულ აქტივებს.

სააგენტო, დაფუძნების დღიდან, მონაწილეობას იღებს ისეთ სასამართლო დავებში, სადაც, უმეტესად, დავის საგანს წარმოადგენს სამედიცინო შემთხვევათა საანგარიშგებო დოკუმენტაციის ინსპექტირების ეტაპზე სამედიცინო მომსახურების ანაზღაურებაზე უარის თქმის შესახებ გადაწყვეტილებების ბათილად ცნობა. აღნიშნულ შემთხვევაში, სასამართლოში დავა იხილება ადმინისტრაციული სამართალწარმოებით და დავის საგანია ინდივიდუალური ადმინისტრაციულ-სამართლებრივი აქტის ბათილად ცნობა. მოსარჩელე სამედიცინო დაწესებულებების მხრიდან სახელმწიფო ბაჟის გადახდაც ხორციელდება არაქონებრივი დავებისათვის დადგენილი ოდენობით, რამდენადაც სადავოდ ქცეული აქტებით არ არის განსაზღვრული თანხის ოდენობა, რომლის ანაზღაურებაზეც უარი ეთქვა სამედიცინო დაწესებულებას. დავის სამედიცინო დაწესებულების სასარგებლოდ დაკმაყოფილების შემთხვევაში, ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების მართვის დეპარტამენტის მიერ ხდება სამედიცინო შემთხვევების ხელახალი კლასიფიცირება და მხოლოდ ამის შემდეგ ხდება ცნობილი სადავო სამედიცინო შემთხვევაზე პროგრამულად ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობა. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, სასამართლო წარმოების ეტაპზე, უმეტეს შემთხვევაში, არ ხდება მოსარჩელეთა მხრიდან დავის საგნის ღირებულების განსაზღვრა (სადავო თანხის მითითება). მიმდინარე ეტაპზე მიმდინარეობს გასაჩივრებულ სამედიცინო მომსახურების ანაზღაურებაზე უარის თქმის შესახებ გადაწყვეტილებებთან დაკავშირებული რამდენიმე სასამართლო დავა, რომლებიც თანხობრივად არ არის შეფასებული და შესაბამისად, არ არის აღიარებული ანარიცხებად ან პირობით ვალდებულებებად. ვალდებულების და ხარჯის აღიარება მოხდება საბოლოო სასამართლო გადაწყვეტილებით დაკისრებული თანხის ანაზღაურების შემთხვევაში იმ თარიღით, როდესაც გამოიცემა შესაბამისი გადაწყვეტილება.

სსიპ - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS), საბიუჯეტო კლასიფიკაციის და საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე და გამოყენებულია ის სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ნებადართულია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ძირითადად დარიცხვის მეთოდით. მეთოდოლოგიით განსაზღვრულ შემთხვევებში აღრიცხვაში გამოყენებულია საკასო მეთოდი.

საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N 24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციის დამტკიცების თაობაზე“, ინსტრუქციით დამტკიცებული ფორმებით და საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) ძირითადი პრინციპებისა და მოთხოვნების დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ანგარიშგების მომზადების პროცესში დაცულია მოქმედი კანონმდებლობის ყველა ის მოთხოვნა რაც დაკავშირებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების მომზადებასთან, რომელიც ინფორმაციის სახით გამჟღავნებულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

წინამდებარე განმარტებითი შენიშვნები იძლევა ინფორმაციას საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს საქმიანობის შედეგების, აქტივების მართვისა და რესურსების განთავსების შესახებ.

საჯარო სამართლის იურიდიული პირი - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტო წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტის დაფინანსებაზე მყოფ ორგანიზაციას და მისი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს, საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე შედგენილ ფინანსური მდგომარეობის,

აქტივების, ვალდებულებების, წმინდა აქტივების/კაპიტალის, შემოსავლების და ხარჯების შესახებ ინფორმაციას, რომელიც მომზადებულია ძირითადი პრინციპების გათვალისწინებით და წარმოდგენილია დეტალური ინფორმაციის სახით დამტკიცებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და განმარტებითი შენიშვნების ფორმებში.

საანგარიშო პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ქვემოთ ჩამოთვლილ ფორმებს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
- ბ) ფინანსური შედეგების ანგარიშგება;
- გ) წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება;
- დ) ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება
- ე) განმარტებითი შენიშვნები.

საჯარო სამართლის იურიდიული პირი - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტო თავისი ძირითადი საქმიანობის უფლებამოსილებებს ახორციელებს (BDD) დოკუმენტის თანახმად განსაზღვრული შემდეგი პროგრამული კოდებით:

27 01 05 – „სახელმწიფო ზრუნვის, ადამიანით ვაჭრობის (ტრეფიკინგის) მსხვერპლთა დაცვისა და დახმარების მართვა“

27 02 05 – „სახელმწიფო ზრუნვის, ადამიანით ვაჭრობის (ტრეფიკინგის) მსხვერპლთა დაცვისა და დახმარების უზრუნველყოფა“

27 02 03 - „სოციალური რეაბილიტაცია და ბავშვზე ზრუნვა“

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია გამოხატავს ოპერაციების და მოვლენების ეკონომიკურ შინაარსს და სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას და საქმიანობის შედეგებს.

საანგარიშგებო ვალუტა

საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

დაფინანსების წყაროები

საჯარო სამართლის იურიდიული პირის - სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტოს დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს:

სახელმწიფო ბიუჯეტი;

მიზნობრივი გრანტი;

საკუთარი შემოსავლები.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას სახელმწიფო ბიუჯეტის შესრულების შესახებ, რომელიც მზადდება მოქმედი კანონმდებლობის გათვალისწინებით, საკასო მეთოდით, ხოლო ხარჯები გაწეულია პრაქტიკულად განხორციელებული საქმიანობიდან გამომდინარე ასიგნებების ფარგლებში აღებული ვალდებულებების შესაბამისად.

სახელმწიფო ბიუჯეტი

27 01 05 – „სახელმწიფო ზრუნვის, ადამიანით ვაჭრობის (ტრეფიკინგის) მსხვერპლთა დაცვისა და დახმარების მართვა“

დამტკიცებული ბიუჯეტი	დაზუსტებული ბიუჯეტი	საკასო ხარჯი
10 800 000	9 812 912	9 812 636

27 02 05 – „სახელმწიფო ზრუნვის, ადამიანით ვაჭრობის (ტრეფიკინგის) მსხვერპლთა დაცვისა და დახმარების უზრუნველყოფა“

დამტკიცებული ბიუჯეტი	დაზუსტებული ბიუჯეტი	საკასო ხარჯი
8 000 000	7 701 308	7 701 173

27 02 03 - „სოციალური რეაბილიტაცია და ბავშვზე ზრუნვა“

დამტკიცებული ბიუჯეტი	დაზუსტებული ბიუჯეტი	საკასო ხარჯი
66 550 000	66 550 000	66 547 414

მიზნობრივი გრანტების შესახებ

პროექტის - „ინსტიტუციური ზრუნვის მიღმა (Beyond Institutional Care)“- რომლის ფარგლებშიც ანგარიშგების პერიოდში მიღებულ იქნა შემოსავალი (გრანტი) 35 557,50 ლარი. მიზანია ხელი შეუწყოს საქართველოს მთავრობას, განახორციელოს ხარისხიანი ალტერნატიული ზრუნვის სერვისები, სახელმწიფო მზრუნველობის ქვეშ/ან რისკის ქვეშ მყოფი ყველაზე მოწყვლადი ბავშვების დაცვისა და რეაბილიტაციის მიზნით.

პროექტის - „გენდერული ძალადობის წინააღმდეგ სისტემის გაუმჯობესება“ - რომლის ფარგლებშიც ანგარიშგების პერიოდში მიღებულ იქნა შემოსავალი (გრანტი) 110393,49 ლარი მიზანია ხელი შეუწყოს საქართველოს მთავრობას შეასრულოს საერთაშორისო, რეგიონულ და ადგილობრივ დონეზე ნაკისრი ვალდებულებები ქალთა და გოგონებზე ძალადობის აღმოფხვრის კუთხით განსაკუთრებით კი, ოჯახში ძალადობის და სექსუალური ძალადობის სფეროში, ასევე LGBTIQ საზოგადოების წინაშე მდგარი გამოწვევების იდენტიფიცირება და გადაჭრის გზების დასახვა. მთლიანი თანხით 145950,99 ლარი (შენიშვნა N22).

საკუთარი შემოსავლების შესახებ

ანგარიშგების პერიოდში მიღებულმა საკუთარმა შემოსავალმა შეადგინა 11180 ლარი, რომელიც მოიცავს ბენეფიციარების თანადაფინანსების თანხებს და ბავშვის შვილად აყვანის ტრენინგის საფასურს (შენიშვნა N22).

„სოციალური რეაბილიტაცია და ბავშვზე ზრუნვა“ სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში გაწეული ხარჯების შესახებ ინფორმაცია

პროგრამის ფარგლებში რომელიც მოიცავს, შეზღუდული შესაძლებლობის სტატუსის მქონე (შშმ) პირთა და ხანდაზმულთა უფლებების დაცვას, ხარისხიანი სოციალური მომსახურების მიწოდებას და საზოგადოებაში ინტეგრაციის ხელშეწყობას. ასევე ადამიანით ვაჭრობის (ტრეფიკინგის), ქალთა მიმართ ძალადობის ან/და ოჯახში ძალადობის, სექსუალური ხასიათის ძალადობის მსხვერპლთა უფლებების დაცვას და ფსიქოსოციალურ რეაბილიტაციის, იურიდიულ და მოვლის მომსახურების მიწოდებით, შშმ ბავშვთა, მიუსაფარ და მიტოვების რისკის ქვეშ მყოფ ბავშვთა უფლებების დაცვის ხელშეწყობ, კრიზისულ მდგომარეობაში მყოფი ბავშვიანი ოჯახების დახმარება და ასევე 18-დან 21 წლამდე სახელმწიფო ზრუნვის მომსახურებაში მცხოვრები ან გასული ახალგაზრდების დამოუკიდებელი ცხოვრებისათვის მომზადებას, ანგარიშგების პერიოდში გაწეულმა მთლიანმა ხარჯმა ცალკეული კოდების მიხედვით ჯამურად შეადგინა 65 519 529,62 ლარი. (შენიშვნა N22).

ნამეტ/დეფიციტის კორექტირებები:

საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს შიდა აუდიტის სამსახურის რეკომენდაციების გათვალისწინებით საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა სამინისტროს აპარატის აქტივებისა და ძირითადი აქტივების

აკუმულირებული ცვეთის გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის მაკორექტირებელ ოპერაციებს, რამაც გავლენა მოახდინა 2023 წლის საწყის ნაშთებზე.

ამასთანავე სააგენტოს მიერ გათვალისწინებული იქნა და შესაბამისად ასახულია მიმდინარე ფინანსურ ანგარიშგებაში, შიდა აუდიტის სამსახურის შემდეგი რეკომენდაციები, როგორიცაა სააგენტოსთვის ჩუქებით მიღებული ქონების - მიწისა და შენობა-ნაგებობის ღირებულებების გამოჯენა, სატრანსპორტო საშუალებების ღირებულების განსაზღვრა და ცვეთის დარიცხვა, სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ინფორმაციის შესაბამის ანგარიშებზე ასახვა.

ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IPSAS), საბიუჯეტო კლასიფიკაციის და საქართველოში მოქმედი აღრიცხვა-ანგარიშგების მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების საფუძველზე და გამოყენებულია ის სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ნებადართულია მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. სამინისტროში არსებული სააღრიცხვო პოლიტიკა უცვლელად გამოიყენება საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია ძირითადად დარიცხვის მეთოდით. მეთოდოლოგიით განსაზღვრულ შემთხვევებში აღრიცხვაში გამოყენებულია საკასო მეთოდი.

ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქართველოს ფინანსთა მინისტრის 2021 წლის 4 თებერვლის N 24 ბრძანებით დამტკიცებული „საბიუჯეტო ორგანიზაციების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის წესის შესახებ“ ინსტრუქციით დამტკიცებული ფორმებით და საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) ძირითადი პრინციპებისა და მოთხოვნების დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოებისა და ანგარიშგების მომზადების პროცესში დაცულია მოქმედი კანონმდებლობის ყველა ის მოთხოვნა რაც დაკავშირებულია ბუღალტრული აღრიცხვისა და ანგარიშგების მომზადებასთან, რომელიც ინფორმაციის სახით გამჟღავნებულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

წინამდებარე განმარტებითი შენიშვნები იძლევა დანიშნულებას, ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის საქმიანობის შედეგების, აქტივების მართვის და რესურსების განთავსების შესახებ.

ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი წარმოადგენს სახელმწიფო ბიუჯეტის და საკუთარი შემოსავლების დაფინანსებაზე მყოფ ორგანიზაციას. ჰოლდინგის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს, საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე შედგენილ „ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სფეროში პოლიტიკის შემუშავება და მართვის“ და სხვა სახელმწიფო პროგრამების ფინანსური მდგომარეობის, აქტივების, ვალდებულებების, წმინდა აქტივების/კაპიტალის, შემოსავლების და ხარჯების შესახებ ინფორმაციას, რომელიც მომზადებულია ძირითადი პრინციპების გათვალისწინებით და წარმოდგენილია დეტალური ინფორმაციის სახით დამტკიცებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და განმარტებითი შენიშვნების ფორმებში.

საანგარიშო პერიოდში. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ ფორმებს:

- ა) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
- ბ) ფინანსური შედეგების ანგარიშგება;
- გ) წმინდა აქტივების/კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება;
- დ) ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება
- ე) განმარტებითი შენიშვნები.

ზემოთ ჩამოთვლილი ფორმების უკეთ გაგების მიზნით, ფინანსურ ანგარიშგებას თან ახლავს ანალიზური აღრიცხვის ამსახველი ინფორმაციები შენიშვნების სახით.

როგორც აღვნიშნეთ, ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი თავისი ძირითადი საქმიანობის

უფლებამოსილებებს პროგრამების/ქვეპროგრამების მიხედვით ახორციელებს.

ძირითადი საქმიანობის განმახორციელებელი პროგრამები/ქვეპროგრამები:

- სოფლის ექიმები- პირველადი ჯანდაცვის მომსახურება სოფლად - 27 03 03 07 03
- ახალი კორონავირუსით (SARS-CoV-2) გამოწვეული ინფექციის (COVID-19) მართვისთვის გასატარებელი ღონისძიებები - 27 03 03 10 01 08
- სახელმწიფო კლინიკების რეაბილიტაცია - 27 03 05 02

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფუნქციონირებადი ერთეული“-ს დაშვების საფუძველზე, შესაბამემა მომხმარებლების ეკონომიკური გადაწყვეტილების საჭიროებას და ამასთანავე არის საიმედო. წარმოდგენილი ინფორმაცია სამართლიანად ასახავს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობას და საქმიანობის შედეგებს. ფორმებში ასახული ინფორმაცია გამოხატავს ოპერაციების და მოვლენების ეკონომიკურ შინაარსს და არა ფორმას.

ფინანსური ანგარიშგება არის ნეიტრალური და თავისუფალი სუბიექტური დამოკიდებულებისაგან; სსბასს-ების სავალდებულო მოთხოვნების გამოყენებიდან გადახრის საფუძველი შეიძლება იყოს ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის საქმიანობის სპეციფიკა, საქართველოს საბიუჯეტო სისტემის პრინციპები, საქმიანობის მარეგულირებელი კანონმდებლობა.

ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის მისი საქმიანობის სპეციფიკის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდში სამეურნეო მოვლენების შედეგად წარმოშობილი გადახრები გამჟღავნებულია ფინანსური ანგარიშგების წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებში, შესაბამისი გადახვევების მიზეზების ახსნით.

ძირითადი საქმიანობა:

ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის კომპეტენციას განეკუთვნება სამედიცინო სერვისების მართვა, რომელიც თავის მხრივ მოიცავს შვილობილი კომპანიების ოპერირებას და სოფლის ექიმების მართვასა და მათი ინფრასტრუქტურის მოწყობას.

საანგარიშგებო ვალუტა

სამინისტროს აპარატის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ეროვნულ ვალუტაში - ლარში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში „COVID-19-ზე რეაგირების საგანგებო ღონისძიებების მართვის“ პროგრამების ფარგლებში ადგილი ჰქონდა საანგარიშგებო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებს, რომლებიც სტანდარტის მიხედვით განხილულ იყო, როგორც უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და რომელზეც ვრცელდება IPSAS 4 - ის „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“ მოთხოვნები. აღნიშნული სტანდარტის მოთხოვნების გათვალისწინებით საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაანგარიშებულ იქნა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი მუხლები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო არაფულადი მუხლები აღრიცხვაში აისახა შესაბამისი პერიოდების მიხედვით ავანსის თარიღისთვის არსებული კურსით.

დაფინანსების წყაროები:

“საქართველოს საბიუჯეტო კოდექსის” თანახმად, ბიუჯეტის შესრულება ხორციელდება საკასო მეთოდის შესაბამისად. ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს - სახელმწიფო ბიუჯეტი, საკუთარი სახსრები და მიზნობრივი გრანტი. ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას სახელმწიფო ბიუჯეტის შესრულების შესახებ, რომელიც მზადდება მოქმედი კანონმდებლობის გათვალისწინებით, საკასო მეთოდით. ხარჯები გაწეულია ასიგნებების ფარგლებში აღებული ვალდებულებების შესასრულებლად. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს დონორების მიერ პირდაპირი ჩარიცხვების შედეგად გაწეულ ხარჯებს. წინამდებარე განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაცია წარმოდგენილია პრაქტიკულად განხორციელებული საქმიანობიდან გამომდინარე.

წარმოგიდგენთ გარკვეულ გადახრებს სტანდარტებთან მიმართებაში, განმარტებებს მომხდარ სამეურნეო ოპერაციებზე და ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაში მომხდარი კორექტირებების შესახებ ინფორმაციას:

აქტივები და ვალდებულებები

აქტივები და ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოჩნულია გრძელვადიან და მოკლევადიან მუხლებად:

ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე, ეკონომიკური მოვლენები აღრიცხვაში აღიარებულია დარიცხვის პრინციპის გათვალისწინებით, მათი მოხდენისთანავე, წარმოდგენილი პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტების საფუძველზე. დონორებისგან (საერთაშორისო ორგანიზაციები, სხვა ქვეყნის მთავრობები) და კერძო იურიდიული პირებისგან არაგაცვლითი ოპერაციით (უსასყიდლოდ) გადმოცემული აქტივები (მ.შ. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობი) შეფასებულია მომწოდებლის მიერ განსაზღვრული ფასით, რომელიც ორგანიზაციისთვის წარმოადგენს აქტივების რეალური ღირებულებას. სახელმწიფო ერთეულებისგან უსასყიდლოდ მიღებული აქტივები აღიარებულია პირველადი აღრიცხვის დოკუმენტაციაში არსებული თვითღირებულებით.

მატერიალური აქტივები და გრძელვადიანი მცირეფასიანი აქტივები

მატერიალური მარაგები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია ღირებულებით, რომელიც მოიცავს მათ შემენასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს.

საანგარიშგებო პერიოდში, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულებების მოძრაობის (მიღება-გასვლა) ძირითად ნაწილს შეადგენს შვილობილი კომპანიებისთვის გადასაცემად ან მომსახურების გასაწევად შეძენილი/მიღებული სხვადასხვა დასახელების და დანიშნულების სამედიცინო პირველადი დახმარების საქონელს, რომელთა ბრუნვა წინა წელთან შედარებით იყო ნაკლებად ინტენსიური და მოცულობითი.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულებით ჩამოწერის განსაზღვრისთვის ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი იყენებს FIFO მეთოდს.

საანგარიშგებო პერიოდში ადგილი ჰქონდა მატერიალური მარაგების უსასყიდლო მიღება-გადაცემის ოპერაციებს. სასაქონლო გრანტის სახით მიღებულ იქნა 1 273 084.16 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგები, მათ შორის საერთაშორისო ორგანიზაციებიდან 1 176 702.44 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგები, ხოლო სახელმწიფო ერთეულებიდან - 96 381.72 ლარის ღირებულების მატერიალური მარაგი. ასევე სხვა შემოსავლების სახით კერძო სექტორიდან მიღებულ იქნა - 201 569.39 ლარის ღირებულების სამედიცინო დანიშნულების მატერიალური მარაგები. როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ, სასაქონლო მარაგების მიღების ოპერაციების გარდა, ჰოლდინგის მიერ განხორციელდა შესყიდული და უსასყიდლოდ მიღებული მატერიალური მარაგების სხვადასხვა სახელმწიფო ერთეულებზე და შვილობილ კომპანიებზე უსასყიდლოდ გადაცემის ოპერაციები - 225 576.42 ლარის მატერიალური მარაგი.

ძირითადი აქტივები

ძირითადი აქტივები საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით, ნაშთების სახით ასახულია ფინანსური ანგარიშგების (ბალანსი) - ფორმა N1, ხოლო ფინანსური ანგარიშგების უკეთ გაგების მიზნით, არაფინანსური აქტივების მიღების და გასვლის შესახებ ანალიზური აღრიცხვა ასახულია განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა N6, შენიშვნა N8, შენიშვნა N11).

ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული საკუთარი მიზნებისთვის შესყიდული/მიღებული ძირითადი აქტივები აკმაყოფილებს აქტივებად აღიარების კრიტერიუმებს, რომელთა გამოყენებით მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღება და აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შესყიდული/მიღებული ძირითადი აქტივები გამოყენებულია მიმდინარე საქმიანობაში. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება მოიცავს ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

შეფასების საფუძველი

ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის მიერ მიღებული ძირითადი აქტივები აკმაყოფილებენ სტანდარტით გათვალისწინებულ მოთხოვნებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ძირითადი აქტივების აღიარებისას გამოყენებულია საწყისი (ისტორიული) ღირებულება, ვინაიდან საბიუჯეტო ორგანიზაციები არ იყენებენ გადაფასების მეთოდს, ჰოლდინგს ძირითადი აქტივები აღიარებული და შეფასებული აქვს პირვანდელი (თავდაპირველი) ღირებულებით, ერთიან მეთოდოლოგიურ წესებისა და პრინციპების გათვალისწინებით.

საჯარო სექტორის ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (სსბასს-ების) საფუძველზე, ძირითადი საშუალებებზე (ცვეთად აქტივებზე) ცვეთის დარიცხვისათვის გამოყენებულია სასარგებლო მომსახურების ვადები, ცვეთის/ამორტიზაციის ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახვის შესახებ ინსტრუქციით (ფინანსთა მინისტრის 2020 წლის 2 დეკემბრის #289 ბრძანება) დადგენილი პრინციპებისა და წესების მიხედვით. ძირითადი აქტივების ცვეთადი ღირებულება გადანაწილებულია არსებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქვე აღვნიშნავთ, რომ საანგარიშგებო პერიოდში ჰოლდინგის მიერ არ არის განხორციელებული კანონმდებლობით გათვალისწინებული სავალდებულო ინვენტარიზაცია, რაც განაპირობებდა ექსპლუატაციაში მყოფი აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასებას და შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადის დადგენას, ინვენტარიზაციის ჩატერებლობის გამო ვერ განხორციელდა არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადების გადასინჯვა და მათი გაუფასურებაზე გატესტვა. აღნიშნულთან დაკავშირებით განვმარტავთ, რომ ჰოლდინგი მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში გეგმავს და განხორციელებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების ინვენტარიზაციას და ძირითად/არამატერიალურ აქტივებთან დაკავშირებით სტანდარტის მოთხოვნების დაკმაყოფილებას, ამასთანავე საინვენტარიზაციო კომისიის მიერ მოხდება ბალანსგარეშე ანგარიშებზე ასახული აქტივების შემოწმება, მათ შეფასება აქტივების მიმდინარე მდგომარეობისა და პოტენციალის განსაზღვრის მიხედვით.

ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი ძირითადი აქტივების მოვლა-შენახვის და რემონტის ხარჯებს, რომლითაც არ იზრდება ძირითადი აქტივების ღირებულება აღრიცხვაში აღიარებს ხარჯად, ხოლო არსებული აქტივების არსებითი გაუმჯობესება, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის აქტივის ხარისხს და ახანგრძლივებს არსებული ძირითადი აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას, ჰოლდინგი განიხილავს აქტივის არსებით გაუმჯობესებას, როგორც აქტივის შესყიდვას კლასიფიკაციის შესაბამისი მუხლით.

ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი მისი ძირითადი საქმიანობიდან გამომდინარე გარდა საკუთარი მიზნებისთვის მიღებული/შესყიდული აქტივებისა, ახდენს ისეთი ძირითადი აქტივების შეძენა/მიღებას, რომლებიც სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში გაფორმებული ხელშეკრულებების საფუძველზე გათვალისწინებულია ბენეფიციარებზე (სოფლის ექიმები) და სხვა ერთეულებზე (სახელმწიფო კლინიკები) გადასაცემად. სხვა ერთეულებზე გადასაცემად შესყიდული/უსასყიდლოდ მიღებულ აქტივებს ჰოლდინგი აღრიცხავს 1-27-4200 საბალანსო ანგარიშზე. სხვა ერთეულებზე გადასაცემ აქტივებზე, სტანდარტის მოთხოვნებიდან ჰოლდინგი ცვეთის დარიცხვას არ ახდენს. სხვა ერთეულებზე გადასაცემი აქტივების მიღება/გასვლა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია N11 განმარტებით შენიშვნებში.

როგორც აღვნიშნეთ, მატერიალური ფასეულობების და ძირითადი აქტივების არაგაცვლითი ოპერაციებით (უსასყიდლო) მიღებისას, მიუხედავად იმისა, რომ სტანდარტი მოითხოვს მათ რეალური ღირებულებით შეფასებას, აქტივები შეძენის თარიღისთვის არსებული თვითღირებულებით არის აღიარებული. საბიუჯეტო სახსრების შეფასების/ექსპერტიზის ხარჯების დაზოგვის მიზნით, ვინაიდან მათი შეფასება დამატებით საექსპერტო ხარჯებთან არის დაკავშირებული, ჰოლდინგი მიზანშეწონილად მიიჩნევს ძირითადი აქტივების აღრიცხვისთვის გამოყენებულ იქნეს თვითღირებულების მოდელი, კერძოდ: სტანდარტის მოთხოვნებიდან განსხვავებით, არაგაცვლითი ოპერაციით მიღებული ძირითადი საშუალების შეფასება/აღიარება ხდება (პირველადი აღრიცხვის) დოკუმენტაციით განსაზღვრული თვითღირებულებით.

არამატერიალური აქტივები

სსბასს-ის სტანდარტის მიხედვით, არამატერიალური აქტივები ძირითადი აქტივების მსგავსად

აღიარებულია აქტივად, რომელთა გამოყენებით მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის ან მომსახურების პოტენციალის მიღების და აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჰოლდინგის მიერ აღიარებული არამატერიალური აქტივები გამოყენებულია მიმდინარე საქმიანობაში. ვინაიდან 2023 წელს ვერ განხორციელდა სავალდებულო ინვენტარიზაციის ჩატარება, ჰოლდინგის ბალანსზე ირიცხება ისეთი არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შინაარსით მიხედვით არ აკმაყოფილებს აქტივის ცნებას და კრიტერიუმებს (იდენტიფიცირებადობა, იურიდიული უფლება - გამოყენების უფლება, ეკონომიკური სარგებლის მიღება, რისკების კონტროლის შესაძლებლობა). ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი მოახდენს აღნიშნული არამატერიალური აქტივების გადახედვას, შესწავლას, გაუფასურების მიხედვით გატესტვას და კომისიური წესით გადაწყვეტილების შესაბამისად განახორციელებს იმ აქტივების გამოყოფას, რომლებიც მიმდინარე პერიოდში ექსპლუატაციაში არ იმყოფებიან ან მიმდინარე პერიოდში მახასიათებლების და გამოყენების ვადის მიხედვით არ დააკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები

ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები წარმოდგენილია მოკლევადიან და გრძელვადიან ფინანსურ აქტივებად და მოთხოვნებად. ფინანსური აქტივები და მოთხოვნები შეფასებულია ნომინალური ღირებულებით. ფინანსური მოთხოვნები ძირითადად წარმოქმნილია წინასწარი გადახდებით.

ფინანსური ვალდებულებები

ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია ფინანსური ვალდებულებების და კრედიტორული დავალიანებების სახით და განიხილება მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად.

2021 წლის დეკემბერში ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგმა შვილობილი კლინიკების მოთხოვნის საფუძველზე გასცა ავანსად აღჭურვისა და რეაბილიტაციისათვის ჯამში - 27 157 972.00 ლარი. აღნიშნული თანხის მიღების წყარო იყო საქართველოს მთავრობის დადგენილებები N2404; N2134; N2405. საქართველოს მთავრობის 2022 წლის 16 სექტემბრის N1689 განკარგულებით, კლინიკებს მიეცათ უფლება ფართო მიზნობრიობით გამოეყენებინათ მიმდინარე თანხები. დღეის მდგომარეობით შვილობილი კომპანიების დებიტორული დავალიანება შეადგენს - 26 651 536.45 ლარს რაც ასახულია შესაბამის შენიშვნებში (შენიშვნა 3, შენიშვნა 6, შენიშვნა 11, შენიშვნა 4).

ბიუჯეტის და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგება

ბიუჯეტისა და ფაქტობრივი თანხების შედარების ანგარიშგებაში ბიუჯეტის შესრულებაში მოყვანილია საკასო გადახდების მონაცემები კლასიფიკაციის მუხლების მიხედვით. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დამტკიცებული ბიუჯეტი განისაზღვრა - 40 000 000 ლარი, დაზუსტებული - 38 629 737 ლარი, ხოლო გაწეულმა საკასო ხარჯმა შეადგინა - 38 604 084.11 ლარი.

ყოველივე ზემოაღნიშნული ინფორმაციისა და ოპერაციების გათვალისწინებით გაუნაწილებელი ნამეტი/დეფიციტის დადებითმა ჯამურმა ნაშთმა საანგარიშგებო პერიოდისთვის შეადგინა - 38 595 452.20 ლარი.

მთავარი ბუღალტერი



ნინა კობახიძე

კონსოლიდირებული ერთეულები

1. საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს ცენტრალური აპარატი.
2. სსიპ – სოციალური მომსახურების სააგენტო.
3. სსიპ – ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო.
4. სსიპ – სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტო.
5. სსიპ – ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი.
6. სსიპ – სახელმწიფო ზრუნვისა და ტრეფიკინგის მსხვერპლთა, დაზარალებულთა დახმარების სააგენტო.
7. სსიპ – საგანგებო სიტუაციების კოორდინაციისა და გადაუდებელი დახმარების ცენტრი.
8. სსიპ – დევნილთა, ეკომიგრანტთა და საარსებო წყაროებით უზრუნველყოფის სააგენტო.
9. ა(ა)იპ – საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი.
10. სსიპ – დასაქმების ხელშეწყობის სახელმწიფო სააგენტო.
11. სსიპ – შრომის ინსპექტირების სამსახური.
12. სსიპ – ინფორმაციული ტექნოლოგიების სააგენტო.
13. სსიპ – ახალგორის ბავშვთა სააღმზრდელო დაწესებულება.
14. ა(ა)იპ – საქართველოს სოლიდარობის ფონდი.
15. სს „ინფექციური პათოლოგიის, შიდსისა და კლინიკური იმუნოლოგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი“.
16. სს „საჩხერის რაიონული საავადმყოფო-პოლიკლინიკური გაერთიანება“.

2023 წელი, ლარი

საბიუჯეტო კოდი	აღწერილობა	მიმდინარე წლის დაზუსტებული ბიუჯეტი	ფაქტობრივი ხარჯები ბიუჯეტის კოდის მიხედვით	აღმავალი კაპიტალის პროგრამის მიმდინარე წლის ფაქტობრივი ხარჯები	აღმავალი კაპიტალის პროგრამის კუმულაციური ხარჯები	მითითება DLR-ზე
27 01 01	ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სფეროში პოლიტიკის შემუშავება და მართვა	13,711,095.00	13,806,478.16	356,880.00	455,721.00	1.2.1, 1.2.2, 1.3, 1.4, 2.2, 2.3, 4.2
27 01 02	სამედიცინო საქმიანობის რეგულირების პროგრამა	6,923,399.00	6,906,382.39		420	1.3, 1.4
27 01 08	დასაქმების ხელშეწყობის მომსახურებათა მართვა	1,194,033.00	1,190,080.38	97,613.16	99,960.16	3.1.1;3.1.2;3.2
27 01 09	ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამების მართვა	4,460,760.00	4,446,290.49	1,017,755.40	1,098,315.40	1.2.1, 1.2.2, 1.3
27 01 10	ინფორმაციული ტექნოლოგიების სისტემების განვითარება და მართვა	9,304,022.00	9,359,817.06	528,303.54	786,838.54	1.2.1, 1.2.2, 1.4, 4.2
27 02 02	მოსახლეობის მიზნობრივი ჯგუფების სოციალური დახმარება	1,367,898,550.00	1,367,757,423.94	164,500.00	198,420.00	1.5.1.
27 03 01	მოსახლეობის საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვა	1,062,007,705.00	1,061,999,204.43	612,027,282.00	612,027,282.00	1.2.1, 1.2.2 ; 2.3
27 03 03 06	იშვიათი დაავადებების მქონე და მუდმივ ჩანაცვლებით მკურნალობას დაქვემდებარებულ პაციენტთა მკურნალობა	32,182,844.00	32,182,843.57	645,858.06	645,858.06	1.3
27 03 03 07	პირველადი და გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების უზრუნველყოფა	186,382,565.00	186,722,544.05	90,500.00	116,750.00	4.3

27 03 03 10	ახალი კორონავირუსული დაავადების - COVID 19-ის მართვა	33,115,642.00	32,707,634.22	43,200.00	69,700.00	1.4
27 05 01	დასაქმების ხელშეწყობის მომსახურებათა განვითარება	761,299.00	760,958.39	552,581.52	623,919.35	3.1.1;3.1.2;3.2
27 05 03	სამუშაოს მაძიებელთა პროფესიული კვალიფიკაციის ამაღლება	3,879,419.00	3,879,416.90	2,522,184.46	4,603,050.38	3.1.1,3.2
27 05 04 01	საზოგადოებრივ სამუშაოებზე დასაქმების ხელშეწყობის მართვა	4,185,984.00	4,182,876.99	1,260,357.95	1,260,357.95	3.1.1;3.1.2;3.2
	სულ	2,726,007,317.00	2,725,901,950.97	619,307,016.09	621,986,592.84	

2023 წელი, ლარი

პროგრამის სხვა წყარო	დაფინანსების	პროგრამით დაფარული სფეროები (აღწერილობა)	მიმდინარე წელი	აკუმულირებული დღემდე
ჯანმო		DLR 1.4, 2,2 2.3		172,500

საკონტაქტო ინფორმაცია

ვებგვერდი	და	https://www.sao.ge/
სოციალური მედია		https://aris.sao.ge/
		https://www.budgetmonitor.ge/ka
		http://www.blog.sao.ge/
		http://www.sai.ge/main/
		https://www.linkedin.com/company/stateauditoffice/
		https://www.youtube.com/user/saogeorgia
		https://www.facebook.com/www.sao.ge

ცხელი ხაზი	(+995 32) 243 81 81
------------	---------------------

ელფოსტის მისამართი	sao@sao.ge
--------------------	------------

სახელმწიფო აუდიტის სამსახური
ქ.თბილისი, 0144, წმ. ქეთევან დედოფლის გამზირი N96
+995 32 243 84 38

SAO.GE